

ПОЯСНЕНИЯ К ИСПРАВЛЕННОМУ БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Общество с Ограниченной Ответственностью «Колос» за 2025 год.

1. Основные виды экономической деятельности

Основными видами деятельности ООО «Колос» являются:

- ОКВЭД 01.11.1 01.11.3 01.11.6 01.21 01.23 05.01.2 01.11.8 01.12.1 15.11 15.13 15.61.2 15.61.3 .Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В 2025 г. и в предыдущем 2024г. Общество получало основной доход от производства и реализации сельскохозяйственной продукции, работ и услуг, что указано в разделе Выручка.

2. Краткий обзор Учетной политики.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

Основа составления отчетности и существенность

Учетная политика Общества на 2025 г. утверждена Приказом № б/н от 29 декабря 2024г.

Бухгалтерский и налоговый учет ведется автоматизированным способом с использованием программного комплекса «1С. Предприятие.8.3»

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается ошибка, в результате исправления которой содержащая исправленный показатель статья Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах или других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10%.

Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании. К таким обстоятельствам относятся, но не ограничиваются: исправление ошибок, связанных с переоценкой запасов, операции со связанными сторонами, судебные разбирательства, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности компании.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в автоматизированном режиме с применением программного комплекса «1С:Предприятие.8.3»

При оценке статей бухгалтерской отчетности обеспечивается соблюдение допущений и требований, предусмотренных ПБУ 1/2008.

Бухгалтерский учет ведется с применением рабочего плана счетов бухгалтерского учета (Приложение № 1), сформированного на основании Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

Ведение бухгалтерского учета на предприятии осуществляется главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с использованием программного комплекса «1С-Предприятие. Бухгалтерский учет сельскохозяйственного предприятия» на всех участках.

Для оформления фактов хозяйственных операций используются унифицированные формы первичных учетных документов. При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете».

Учет нематериальных активов, основных средств, капитальных вложений
Учет нематериальных активов

Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб. После признания НМА учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не проводится.

Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, сроков действий специальных разрешений (лицензий) на осуществление отдельных видов деятельности, ожидаемого морального устаревания, а также других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организации.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом с отражением амортизационных отчислений в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Организация проводит проверку нематериальных активов на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Учет основных средств

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости; (пп. 12, 13 ФСБУ 6/2020). Ликвидационная стоимость признается в первоначальной стоимости основного средства, если она может быть определена. Общество проводит проверку на обесценение основных средств на 31 декабря отчетного года.

Первоначальная стоимость основных средств Общества по всем группам погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования основных средств.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

При приобретении основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования определяется по сроку полезного использования в соответствующей группе, уменьшенному на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

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

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и имеющие стоимость свыше 40 000 (Сорока тысяч) рублей за единицу, относятся к объектам основных средств, за исключением несущественных активов.

Несущественными признаются активы, относящиеся к следующим группам: офисное оборудование, за исключением высокотехнологичной техники: серверы, коммутаторы, маршрутизаторы, системы хранения данных дисковые, АТС и прочие аналогичные единицы оборудования; производственный и хозяйственный инвентарь; другие виды ОС и стоимостью не более 100 000 (Сто тысяч) рублей за единицу. Стоимостной лимит для всей совокупности несущественных активов за год устанавливается в размере 1% от валюты баланса на конец отчетного периода. Затраты на приобретение, создание несущественных активов отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. В случае превышения указанного лимита в течение года состав несущественных активов пересматривается таким образом, чтобы обеспечить соблюдение лимита. Соответствующие изменения отражаются как изменения оценочных значений. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами основных средств признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основного средства с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 30 процентов

первоначальной стоимости основного средства. Иные затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких основных средств относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Учет аренды

Предмет аренды на дату получения предмета аренды признается в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете 01.03 «Арендованное имущество» счета 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.

Предмет аренды не признается в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Организация признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором аренды 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.
- 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.

Учет запасов

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Обычным операционным циклом Общества является календарный год.

Материально-производственные запасы классифицируются на следующие категории:

- производственные запасы;
- готовая продукция;
- товары;
- специальная одежда, спецоснастка, специнструменты;
- незавершенное производство.

Запасы учитываются по стоимости, равной сумме фактических расходов на их приобретение. Запасы отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости. Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение. Единицей бухгалтерского учета является номенклатурный номер для обеспечения формирования полной и достоверной информации об этих запасах, а также обеспечения надлежащего контроля за их наличием и движением.

При отпуске материалов и сырья в производство и ином выбытии их оценка производится по средней взвешенной себестоимости приобретения и заготовления группы МПЗ.

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом,

а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Полученные займы учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора.

Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (на дату размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения) за исключением договоров займов по денежному пулу, и отражает их по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Данные о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включается в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

Проценты по депозитам сроком до 3-х месяцев отражаются в отчете о движении денежных средств в операционной деятельности, проценты по депозитам сроком свыше 3-х месяцев отражаются в отчете о движении денежных средств в инвестиционной деятельности.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;
- операции по краткосрочным займам выданным по договорам денежного пула, полученным и погашенным в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- операции по краткосрочным кредитам и займам, полученным и погашенным в течение отчетного периода (за исключением процентов);

- иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- средства, полученные в качестве финансирования по инвестиционному договору и направленные на оплату приобретенных работ, услуг, сырья и иных оборотных активов в рамках инвестиционных договоров;
- поступления в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

Расходы предприятия

Бухгалтерский учет затрат на производство ведется с подразделением затрат на прямые (собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательные производства» в разрезе видов номенклатуры и статей затрат и по счету 25 «Общепроизводственные расходы» в разрезе статей затрат) и косвенные (затраты общехозяйственного назначения, которые отражаются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе статей затрат).

Затраты, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода в полном объеме в качестве условно-постоянных списываются непосредственно в дебет субсчета 90.08 «Управленческие расходы» счета 90 «Продажи».

Начисленные проценты отражаются в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа.

С учетом требований рациональности ведения бухгалтерского учета к расходам будущих периодов относятся активы, не подпадающие под критерии НМА, а именно программное обеспечение которое устанавливается на разные персональные компьютеры, доступ к программному обеспечению, веб-сайтам, информационным базам, находящимся в интернете и которые организация не может контролировать, оплата за которые производится в виде фиксированного разового платежа. Такие активы подлежат списанию равномерно в течение срока действия договора, лицензии. В случае, когда в лицензионном договоре срок действия актива не определен, списание осуществляется в течение пяти лет. При этом платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются в расходы отчетного периода.

Оценочные обязательства

Определение величины оценочного обязательства в виде резерва предстоящих расходов на оплату отпусков осуществляется в соответствии с Порядком формирования и использования в бухгалтерском учете резерва предстоящих расходов на оплату отпусков

Создание резерва по сомнительной дебиторской задолженности производится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Сомнительной признается дебиторская задолженность организации, которая характеризуется выполнением следующих условий:

- задолженность полностью или частично не обеспечена залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и при этом
- в отношении должника возбуждена процедура банкротства или
- задолженность, присужденная судом, не погашается должником полностью или частично в течение отчетного года и в течение 45 дней после окончания отчетного года.

При этом в случае наличия обеспечения задолженности резерв создается на сумму задолженности, не обеспеченную залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу.

Создание резерва под снижение стоимости запасов производится по состоянию на 31 декабря отчетного года. Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Резерв под снижение стоимости запасов создается, если выполняются следующие условия: величину резерва можно оценить с достаточной степенью надежности на основании предоставленных документов (отчетов, котировок, прайс-листов и т.п.) или экспертного мнения. В качестве базы для формирования экспертного мнения об оценочной величине резерва могут выступать внутренние служебные документы (служебные записки или акты, подтверждающие, например, утрату полезных свойств МПЗ, находящихся на складе).

Признание доходов

Доходы от реализации товаров, продукции (работ, услуг) признаются выручкой на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ или возмездного оказания услуг заказчиком, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров.

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходы от сдачи имущества в аренду признаются доходами от прочих видов деятельности

Организация ведет раздельный учет доходов и расходов, активов и обязательств, а также результатов финансово-хозяйственной деятельности по сельскохозяйственному производству и прочей деятельности (реализация товаров и оказание услуг). Ведение раздельного учета осуществляется в соответствии с Порядком ведения раздельного учета при наличии различных видов деятельности

Инвентаризация имущества и обязательств

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности в установленных законодательством случаях проводится инвентаризация имущества и обязательств с применением унифицированных форм первичной документации.

Ежегодно, в течение 4 квартала, на основании отдельного приказа проводится полная инвентаризация всего имущества и обязательств предприятия, в том числе основных средств.

Организация применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 1 января 2025 года.

Прочие положения

1. Проценты по предоставленным займам отражаются обособленно от основной суммы займа на субсчетах счетов 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами. Проценты по предоставленным долгосрочным и краткосрочным займам, выданные беспроцентные займы отражаются в отчетности в составе прочей дебиторской задолженности.
2. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.
3. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).
4. Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.
5. Способ определения величины текущего налога на прибыль: на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.
6. Предусмотреть внесение изменений в учетную политику в случаях:
 - изменения законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
 - разработки новых способов ведения бухгалтерского учета в целях более достоверного представления фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности или

меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;

– существенного изменения условий хозяйствования (реорганизация, изменение видов деятельности и т.п.).

Допускается внесение уточнений в учетную политику организации в связи с появлением фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации.

7. Информация о качественно существенных показателях – авансах на приобретение внеоборотных активов и правах пользования активами – отражается в бухгалтерском балансе обособленно в расшифровке строки 1150 «Основные средства». Краткосрочные депозиты до 3-х месяцев отражаются в строке баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Существенная информация, для которой не предусмотрено в бухгалтерской отчетности отдельных строк, отражается в пояснениях к отчетности.

8. Промежуточная отчетность содержит ту же информацию и с той же степенью раскрытия, что и годовая отчетность.
9. Отчетными периодами для составления промежуточной бухгалтерской отчетности являются I квартал, полугодие, девять месяцев отчетного года. Сроки составления промежуточной бухгалтерской отчетности – не позднее последнего дня месяца, следующего за каждым истекшим отчетным периодом.
10. Для целей налогообложения прибыли Общество применяет Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 114н (ред. от 20.11.2018) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02". Налоговый учет ведется в регистрах программы «1С. Предприятие». В налоговом учете активы стоимостью менее 100000 руб. признаются материальными запасами и списываются в расходы при передаче в эксплуатацию. Активы стоимостью более 100000 руб. включаются в соответствующую группу основных средств и амортизируются линейным способом по установленному сроку полезного использования.
11. При наличии облагаемых и не облагаемых НДС операций Обществом обеспечивается отдельный учет выручки и расходов по таким операциям.
12. НДС, предъявленный поставщиками при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав, в том числе общехозяйственных расходов, непосредственно используемых при осуществлении операций реализации, не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения), принимается к вычету в полном объеме в момент оприходования указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав и подлежит дальнейшему восстановлению и учету в их стоимости в налоговом периоде, в котором произошла реализация.
13. НДС, предъявленный поставщиками при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав, предназначенных одновременно для осуществления деятельности как подлежащей, так и не подлежащей налогообложению (освобожденной от налогообложения), принимается к вычету в полном объеме в момент оприходования указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав, а в последний день текущего налогового периода подлежит восстановлению и учету в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для осуществления соответствующей деятельности.

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.													
	3а 2024 г.													
в том числе:														
Лицензии и разрешения	3а 2025 г.													
	3а 2024 г.													
из них исключительные права	3а 2025 г.													
	3а 2024 г.													

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	3а 2025 г.													
	3а 2024 г.													

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего			-
в том числе:			
Лицензии и разрешения			-
из них созданные организацией			
Неамортизируемые нематериальные активы - всего			

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Лицензии и разрешения	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	47515	3670	10134			5936				57649	9606
	3а 2024 г.	22687		24828			3670				47515	3670
в том числе:		47515	3670	10134			5936				57649	9606
Машины и оборудование(кроме офисного)	3а 2025 г.											
	3а 2024 г.	22687		24828			3670				47515	3670

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	274762	247811	227862
в том числе:		115114	124073
Здания	105878		
Сооружения	6279	7234	3824
Машины и оборудование (кроме офисного)	152099	115076	92318
Транспортные средства	10506	10387	7647
Производственный и хозяйственный инвентарь			
Земельные участки			
Другие виды основных средств			
Неамортизируемые основные средства - всего	110122	106769	127711
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	110122	106769	106769

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	9	9	9
в том числе:			
Здания			
Сооружения			
Транспортные средства			
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	96608	-	56607	-	19807	69981	63427	-
	3а 2024 г.	59669		91247			54308	96608	-
в	3а 2024 г.								
В том числе: Запасные части	3а 2025 г.	275				275			
	3а 2024 г.	275						275	
Машины и оборудование (сч. 08)	3а 2025 г.	61748		46472		24226	55153	28841	
	3а 2024 г.	59395		31834			29481	61748	
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	34586		10134			10134	34586	
	3а 2024 г.								
Земельные участки	3а 2025 г.			3352			3352		
	3а 2024 г.								
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	11626		67186				78812	
	3а 2024 г.	11405		4081			3860	11626	
в том числе: Жилые дома		86						86	
	3а 2025 г.								-
	3а 2024 г.	40		46				86	-
Пруды (Дом рыбака)	3а 2025 г.	24845				24845			-
	3а 2024 г.	24794		52				24845	-
Реконструкция СТФ	3а 2025 г.			38		38			-
	3а 2024 г.	415		496		911			-
Вилочный захват	3а 2025 г.			51			51		-
	3а 2024 г.								-
Строительство подпорной стены х. Джанхот	3а 2025 г.	4905						4905	
	3а 2024 г.	4762		144				4905	
Центральная система аспирации	3а 2025 г.	3018						3018	
	3а 2024 г.	3018						3018	
Реконструкция СТФ 2- линия	3а 2025 г.	29161		47531				76691	
	3а 2024 г.			29161				29161	

Мехток-зернохранилище	3а 2025 г.	3618				3618			
	3а 2024 г.			3618				3618	
Мехток-зернохранилище-конуса	3а 2025 г.			70804				70804	
	3а 2024 г.								
Реконструкция растворный узел Аэродром	3а 2025 г.			163			163		
	3а 2024 г.								
Комплект обвязки для бороны	3а 2025 г.			293			293		
	3а 2024 г.								
Комплект обвязки для культиватора	3а 2025 г.			541			541		
	3а 2024 г.								
Каркас под KB-5000	3а 2025 г.			70			70		
	3а 2024 г.								
Приспособление для уборки риса	3а 2025 г.			224			224		
	3а 2024 г.								
Здание администрации	3а 2025 г.								
	3а 2024 г.			257			257		
Мехток сушилка	3а 2025 г.								
	3а 2024 г.	3625		235			3861		
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	54007	-	22685				76692	-
	3а 2024 г.	24249	-	30926	-	-	1168	54007	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение

Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения.
5.1. Наличие и движение финансовых вложений.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	поступило		списано			Первоначальная стоимость	
						Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка			
Долгосрочные - всего	За 2025 г.	261649		56650		(52670)			265629	
	За 2024 г.	279400		60600		(78351)			261649	
Краткосрочная - всего	За 2025 г.									
	За 2024 г.									
Итого	За 2025 г.	261649		56650		(52670)			265629	
	За 2024 г.	279400		60600		(78351)			261649	

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	183470		436501	440451					179520	
	За 2024 г.	181641		1718494	1716665					183470	
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	50658		227379	235726			42311		42311	
	За 2024 г.	50867		172113	172322			50658		50658	
Готовая продукция	За 2025г	78197		35981	25027			72868		72868	
	За 2024г	73167		703025	697996			78197		78197	
Товары	За 2025г	283		11491	27354			16284		703	
	За 2024 г.	1191		8689	9597			283		283	
Незавершенное производство	За 2025 г.	54332		161650	152344			63638		63638	
	За 2024 г.	56416		834667	836751			54332		54332	
Иные виды запасов	За 2025 г.			81	81						
	За 2024 г.			12	12						

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	14782		4335						19117	
	3а 2024 г.	19638		4122		8978				14782	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	49771		42792		44468				48095	
	3а 2024 г.	41530		50352		42111				49771	
в том числе:		37347		16367		37347				16367	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.										
	3а 2024 г.	38398		31588		32639				37347	
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	6956		22074		6956				22074	
	3а 2024 г.	2327		14022		9393				6956	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.										
	3а 2024 г.										
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.										
	3а 2024 г.										
Расчеты по ЕЧН	3а 2025 г.	5303		4350						9653	
	3а 2024 г.	726		4577						5303	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.										
	3а 2024 г.										
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	165				165					
	3а 2024 г.	79		165		79				165	
Итого	3а 2025 г.	64553		47127		44468				67212	
	3а 2024 г.	61168		54474		51089				64553	

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	7 522	7 522	1 387	1 387	22 996	22 996
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками						
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками						
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами						
Расчеты с покупателями и заказчиками						

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
	За 2025 г.	134325	3909		41165			97069

Долгосрочные обязательства - всего	3а 2024 г.	100944	39981		6600			134325
В том числе кредиты		24000			6000			18000
	3а 2025 г.							
	3а 2024 г.	19689	10311		6000			24000
займы	3а 2025г	57000						57000
	3а 2024г	57600			600			57000
Расчеты по аренде	3а 2025г	53325	3909		35165			22069
	3а 2024г	23655	29670					53325
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	87960	17537		31953			73544
	3а 2024 г.	112078	39765		63883			87960
в том числе:		1200	3868		1150			3918
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.							
	3а 2024 г.	9196	288		8284			1200
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	972	183		978			177
	3а 2024 г.	7974	655		7657			972
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	98	28					126
	3а 2024 г.	62	40		4			98
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	31025	8748		10224			29549
	3а 2024 г.	3527	31227		3729			31025
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	3474	3761		3474			3761
	3а 2024 г.	7089	5439		9054			3474
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	47452			16127			31325
	3а 2024 г.	82573			35121			47452
Из них расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	2039	589					2628
	3а 2024 г.	74	1965					2039
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	1700	360					2060
	3а 2024 г.	1549	151		8955			1700
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025г							
	3а 2024г	34			34			
Итого	3а 2025 г.	222285	21446		73118			170613
	3а 2024 г.	213022	79746		70483			222285

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего			
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками			
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-		-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	3а 2025 г.	4393	944			5337
	3а 2024 г.	2687	1942	236		4393
в том числе:		3348				3887
По вознаграждениям	3а 2025 г.					
	3а 2024 г.	2047	1481	180		3348
По страховым взносам	3а 2025г	1045	404			1450
	3а 2024г	640	461	56		1045

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего			
Выданные - всего	135 250	135 250	135 250
	-	-	-

в том числе: на компенсацию текущих расходов на растениеводство	543	556

10. Расходы по обычным видам деятельности

10.1. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	232845	191250
Затраты на оплату труда	89121	73048
Отчисления на социальные нужды	28048	22861
Амортизация	31122	29912
Прочие затраты	7622	4390
Итого по элементам	388757	321461
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	1290	2038
Итого расходы по обычным видам деятельности	390047	319423

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	543	556
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	543	556

12. Иная информация

12.1. Общая информация и критерии существенности раскрытой информации

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Наименование	Характеристика
Полное наименование Предприятия	Общество с ограниченной ответственностью Колос
Сокращенное наименование Предприятия	ООО Колос
Место нахождения (в соответствии с учредительными документами)	Краснодарский край, Красноармейский район, х. Крупской, ул. Народная д. 56
Место нахождение (фактическое)	Краснодарский край, Красноармейский район, х. Крупской, ул Народная, д 56
Телефоны (общие)	8 864 65 93742
Электронная почта	Kolos.krupskoy@yandex.
Дата государственной регистрации	30.04.2023
Основной регистрационный номер	1032320241140
Численность работающих	117
ИНН/КПП	2336015950/233601001

Ответственность за достоверность бухгалтерской отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

При подготовке отчетности Общество применяет профессиональное суждение для определения состава, детализации и способа раскрытия информации в соответствии с критериями, установленными в Учетной политике Общества.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в 2025 г. не возникало. Раскрытие отдельных статей бухгалтерской отчетности отражено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В пояснениях к отчету о финансовых результатах обособленно раскрыты все статьи, величина которых по абсолютному значению составляет более 10% от общей суммы выручки за отчетный период (пп. 12.19, пп. 12.20, пп.12.21). Данный количественный критерий обеспечивает последовательность и сопоставимость данных.

Одновременно с этим, в формах и Пояснениях раскрыта качественная информация в отношении статей и операций, которые, даже не достигая указанного количественного порога, являются существенными для формирования полного и непредвзятого представления о финансовом положении и результатах деятельности Общества.

К такой информации, в частности, мы отнесли:

- Учетная политика и исправления: изменения в учетной политике, а также исправление существенных ошибок предыдущих отчетных периодов.
- Связанные стороны: все операции с аффилированными лицами, предоставление гарантий и операции с ключевым управленческим персоналом.
- Риски и обязательства: судебные разбирательства, условные обязательства (по выданным гарантиям качества товаров) и оценочные обязательства.
- Договорные отношения: существенные условия крупных контрактов на поставку товаров, способные повлиять на будущие денежные потоки.
- События после отчетной даты: факты хозяйственной жизни, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение компании, такие как крупные сделки по приобретению или продаже бизнеса, получение значительных судебных решений.
- Анализ активов и их обесценение: информация о значительном обесценении товарных запасов и основных средств.

Такой комплексный подход к оценке существенности, сочетающий количественные и качественные критерии, позволяет обеспечить прозрачность отчетности и удовлетворить информационные потребности ее пользователей.

В целях обеспечения достоверного и нейтрального представления информации, строки, предусмотренные типовыми формами, по которым у Общества на отчетные даты отсутствуют активы, обязательства и иные объекты учета, соответствующие некоторым из указанных в формах показателям (таким как гудвил, финансовые вложения, инвестиционная недвижимость, заемные средства) соответствующие строки не содержат числовых значений (прочеркнуты). Отсутствие числовых значений в строках, предусмотренных минимальным составом показателей бухгалтерской отчетности (аналогичным перечням, установленным пунктами 9, 26, 34 и 38 ФСБУ 4/2023), означает, что у Общества отсутствуют соответствующие активы, обязательства, доходы, расходы или иные объекты учета.

В бухгалтерской отчетности значения показателей представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

В данной отчетности вычитаемые или отрицательные значения показателей приводятся в круглых скобках.

Показатели в бухгалтерском балансе приводятся в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин (в частности, накопленной амортизации, других оценочных резервов), раскрываемых в пояснениях. Представление показателей в бухгалтерском балансе в нетто-оценке не является зачетом между этими показателями.

В графе Пояснения в Бухгалтерском балансе, Отчёте о финансовых результатах, Отчете о движении капитала и Отчете о движении денежных средств и денежных эквивалентов ссылка на пояснения раздела 12 указана без точки посередине поскольку не позволяет программный продукт. Так, например, номер 12.20 указан как 1220.

Бухгалтерская отчетность за 2025 г. подписана директором.

В соответствии с Федеральным законом от 08 февраля 1998 года №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» утверждение годовой бухгалтерской отчетности входит в компетенцию Общего собрания участников Общества. На дату подписания настоящей годовой бухгалтерской отчетности дата Общего собрания участников Общества не была утверждена.

12.1. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом. К компетенции органов управления, формируемых в соответствии с Уставом, относится Общее собрание участников Общества.

Единоличным исполнительным органом Общества является директор Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2025 года – Шутка Михаил Васильевич

(Решение общего собрания участников №4 от 17.06.2021, срок действия полномочий до 31.12.2026г.)

Главный бухгалтер Общества (Приказ о назначении № 377 от 20.08.2004 г.) срок действия полномочий не оговорен..

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен.

12.2. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

117 человек в 2025 году;

115 человек в 2024 году.

12.3. Территориально обособленные подразделения

У Общества отсутствуют филиалы, представительства и иные структурные подразделения.

12.4. Информация по прекращаемой деятельности

Общество не намерено прекращать какую – либо деятельность или использование отдельных активов.

12.5. Изменения в учетной политике

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2025 год не вносились.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию, состав и содержание которой определены требованиями пунктов 8-50 ФСБУ 4/2023, установленными для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Применение с 1 января 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

12.6. Исправления данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

Наименования и коды показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменении капитала, отчете о движении денежных средств приведены в соответствии с ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность".

В результате внесены изменения по строкам баланса на 31.12.2023 и 31.12.2024 и отчета о финансовых результатах за 2024г.

Наименование показателя	Код	На 31.12.2024			На 31.12.2023		
	показателя	Сумма до	Корректировка	Сумма после	Сумма до	Корректировка	Сумма после
		корректировки	1	корректировки	корректировки	1	корректировки
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Основные средства	1150	354580	162241	516821	334632	96323	430955
Прочие внеоборотные активы	1 190	162241	-162241		96323	-96323	
V. Краткосрочные обязательства							

Кредиторская задолженность	1520	9483		9483	25978		25978
Обязательства по аренде	1520		31025	31025		3527	3527
Прочие обязательства	1550	31025	-31025	-	3527	-3527	-
ИТОГО по разделу V		92352		92352	114765		114765

В разделе Внеоборотные активы незавершенные капитальные вложения перенесены из строки Прочие внеоборотные активы в строку Основные средства.

В разделе баланса Краткосрочные обязательства «Обязательства по аренде» перенесены из прочих в Кредиторскую задолженность по дополнительной строке 1520.

12.7. Исправленная бухгалтерская (финансовая) отчетность отчетного периода

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год является исправленной и заменяет собой бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2025 год, подписанную Обществом 11 февраля 2026 года, но не утвержденную участниками Общества.

Исправления были вызваны обстоятельствами, вызванными неправильной классификацией фактов хозяйственной деятельности, а также представлением пояснений не в полном объеме в первоначально представленной бухгалтерской отчетности.

В отчете о финансовых результатах внесены изменения по строке 2350 Прочие расходы в связи с не верным отражением начисления дивидендов в прочих расходах в сумме 53221 тыс. руб.: до исправления было отражено -102986 тыс. руб., после исправления – 49765 тыс. руб.

Показатели	Код	Сумма до корректировки	Сумма после корректировки
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	152616	205 837
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	2400	130347	183568
Совокупный финансовый результат периода 6	2500	130347	183568

В связи с изменением чистой прибыли внесены изменения и в Отчет о движении капитала за 2025г.

Общество обязуется в течение семи рабочих дней после подписания данной отчетности повторно представить данную исправленную (корректную) бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2025 всем пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности, а именно: направить для размещения на ресурсе ГИРБО в ФНС, в Банки : Краснодарский РФ ОАО Россельхозбанк
КБ Кубанькредит ООО

12.8. Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, не раскрывает в пояснениях к бухгалтерской отчетности информацию по сегментам.

12.9. Основные средства

Информация о балансовой стоимости основных средств и начисленной амортизации за 2024 и 2025 годы приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в Таблице 4.1. Наличие и движение основных средств.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе (строка 1150) по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по основным средствам производится линейным способом.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	Свыше 30 лет
Машины и оборудование	3-8

<i>Группа основных средств</i>	<i>Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс</i>
<i>Транспортные средства</i>	<i>1-10</i>
<i>Компьютерная техника</i>	<i>2-5</i>
<i>Прочие</i>	<i>2-3</i>

Проверка основных средств на обесценение проведена на 31.12.2025 г., признаки обесценения основных средств не выявлены, резерв под обесценение не создавался. Переоценка основных средств в отчетном году не проводилась.

В отчетном году элементы амортизации основных средств существенно не изменились по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Балансовая стоимость амортизируемых и неамортизируемых объектов основных средств приведена в таблице 4.3 Амортизируемые и неамортизируемые основные средства данных Пояснений.

Информация о структуре арендованных основных средств представлена ниже:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Полученные в аренду основные средства – в том числе:	57649	47515
Сельскохозяйственная техника и оборудование	57649	47515

В 2025г. Продано основных средств на сумму 682 т руб, От реализации основных средств получена прибыль в сумме 548,5 тыс. руб. Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

12.10. Капитальные вложения

Информация о капитальных вложения приведена в таблице 4.5. Капитальные вложения в основные средства Пояснений

За 2025 г

приобретено земельных участков на 3352 т. руб.

Стоимость строительства и реконструкции основных средств в сумме 119713 т. руб.

Стоимость приобретенной сельхозтехники и оборудования 56607 т. руб.

12.13. Запасы

Информация о балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода, их движении приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в Таблице 6.1. Наличие и движение запасов.

Согласно Приказу № 478-П от 25.11.2025 г. создана постоянно действующая комиссия, которая провела проверку запасов на обесценение на 31.12.2025г., признаки обесценения не выявлены, резерв под обесценение запасов не создавался. Обременения на запасы Общества отсутствуют.

Для целей бухгалтерского учета запасы подлежат классификации по видам исходя из их предназначения на каждом этапе операционного цикла организации. Для надлежащего контроля наличия и движения материальных ценностей других лиц, находящихся у организации в связи с оказанием ею этим лицам услуг по закупке, хранению, транспортировке, доработке, переработке, сервисному обслуживанию, продаже по агентским договорам, договорам комиссии, складского хранения, транспортной экспедиции, подряда, поставки Общество использует забалансовые счета. Переданные в производство (эксплуатацию) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами, учитываются на забалансовых счетах. (п. 8 ФСБУ 5/2019)

Сумма авансов, предварительной оплаты, уплаченных Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, отражаемая по строкам 1230 бухгалтерского баланса, составляет:

на 31 декабря 2025 года 4800 тыс. руб.

на 31 декабря 2024 года 7795 тыс. руб.

на 31 декабря 2023 года 11623 тыс. руб.

12.14. Дебиторская задолженность

Расчеты с дебиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов. Дебиторская задолженность поставщиков отражена за минусом НДС с уплаченных авансов.

Классификация дебиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается в бухгалтерском учете на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет. Расшифровка дебиторской задолженности по видам приведена в таблице 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

12.15. Капитал и резервы

Информация о капитале и резервах представлена в Отчете об изменениях капитала.

Уставный капитал составляет 11002 тыс. руб., оплачен полностью участниками общества. Размер уставного капитала не изменялся в отчетном и предыдущих периодах.

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2025 г. имеют положительную величину и составляют 1311871 тыс. руб., на 31.12.2024 г. - 1228526 тыс. руб.

Чистые активы увеличились по сравнению с 31.12.2024 г. на 83345 тыс. руб. За 2025 г. получено 183568 т. руб. чистой прибыли по сравнению с 143732 тыс. руб. за прошлый год.

Расчет стоимости чистых активов

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	384884	354580	334632
Доходные вложения в материальные ценности	1160			
Финансовые вложения долгосрочные	1170			
Отложенные налоговые активы	1180			
Прочие внеоборотные активы	1190	218931	162241	96323
Запасы	1210	179520	183470	181641
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	6669	3206	2106
Дебиторская задолженность*	1230	67212	64553	61168
Финансовые вложения краткосрочные	1240	265629	261649	279400
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	364976	411261	489910
Прочие оборотные активы	1260		14243	4899
ИТОГО активы	-	1487821	1455203	1450079
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	97069-	134325	100944-
Отложенные налоговые обязательства	1420			
Оценочные обязательства долгосрочные	1430			

Прочие обязательства долгосрочные	1450			
Заемные средства краткосрочные	1510	31325	47452	82573
Кредиторская задолженность	1520	12670	9483	25978
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	5337	4392	2687
Прочие обязательства краткосрочные	1550	29549	31025	3527
ИТОГО пассивы	-			
Стоимость чистых активов	-	1311871	1228526	1234370

Дивиденды

В 2025 г начислены = и выплачены дивиденды учредителю за 2024 г в сумме 100223 т руб По состоянию на 31.12.2025 г общество задолженности по дивидендам перед учредителем не имеет.

12.16. Кредиторская задолженность

Расчеты с кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов. Кредиторская задолженность покупателей отражена в балансе за минусом НДС с полученных авансов.

Классификация кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Расшифровка кредиторской задолженности по видам приведена в таблице 8.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Подлежащих к уплате штрафных санкций перед бюджетом по состоянию на 31.12.2025 нет.

Общество в 2025 г привлекало заемные средства в сумме 53873 т. руб .

По состоянию на 31.12.2025 г задолженность по краткосрочным кредитам составляет:

Краснодарский РФ АО Россельхозбанк 21325 т. руб.

КБ Кубанькредит ООО 10000 т. руб.

Долгосрочные кредиты:

КБ Кубанькредит ООО 18000 т. руб.

12.17. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

(тыс. руб.)

№	Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	Наличные денежные средства	33	126
2	Денежные средства на банковских счетах (рублевых)	1131	629
3	Денежные средства на депозитных счетах	363812	410505
	Итого	364976	411260

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств отражаются денежные потоки Общества от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Общество свободные денежные средства размещает на депозитных счетах. За 2025 г получено процентов от размещения свободных денежных средств в сумме 73372 т руб

12.18. Налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах следующие показатели:

тыс. руб.

Наименование	2025 г.	2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	205837	161305

Текущий налог на прибыль	22269	17573
Отложенный налог на прибыль, в том числе:		
Изменение отложенных налоговых обязательств		
Изменение отложенных налоговых активов		
Налог на прибыль	22269	17573

Налог на прибыль исчисляется по видам деятельности: Сельскохозяйственное производство

Прочая деятельность (товары, услуги, проч дох)

За 2025 г доля доходов сельскохозяйственного производства в общей сумме доходов составила 88 %, поэтому по налогу на прибыль по сельхоздеятельности применена льгота налоговая ставка по налогу на прибыль-0%

12.19. Выручка от основной деятельности

За 2025 год выручка по основной деятельности составила 574122 тыс. руб., рост по сравнению с 2024г. составил 27,5% или 123951 тыс. руб., что обусловлено в основном увеличением объемов производства.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах.

Номенклатурная группа	2024	2025	Отклонение	Темп роста	Уд.вес 2024 г.	Уд.вес 2025 г.
Озимая пшеница	186391	116209	-70182		41,4	20,2
Озимый ячмень	49387	61166	11779	1,24	11	10,7
Озимый рапс	22981	21452	-1529		5,1	3,7
Кукуруза	4595	1696	-2899		1	0,3
Рис	94710	227531	132821	2,4	21,0	39,6
Подсолечник	57204	103365	46161	1,8	12,7	18,1
Итого сельскохозяйственное производство	415268	531419	116151	1,28	92,2	92,6
Товары	16119	34796	18677	2,16	3,6	6,1
Услуги	18784	7907	10877		4,2	1,3
Всего реализация	450171	574122	123951	1,27	100	100

В структуре доходов произошли изменения в сторону увеличения доли доходов от производства сельхозпродукции на 161 151 тыс. руб. или 28 % В основном рост доходов обеспечен за счет роста валового производства и реализации риса, подсолнечника, озимого ячменя. Кроме того, в 2025 г были проданы остатки риса-сырца урожая 2024 г

12.20. Расходы по обычным видам деятельности

Анализ затрат показал, что за 2025 год по сравнению с соответствующим периодом прошлого года затраты предприятия увеличились на 24% (67 591 тыс. руб.), их величина составила 349 663 тыс. руб.

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2025 г.	Отклонение	Темп роста	Уд.вес 2024 г.	Уд.вес 2025 г.
Озимая пшеница	127692	68944	-58748		45,3	19,7
Озимый ячмень	31823	35718	3895		11,3	10,2
Озимый рапс	18819	19604	785		6,7	5,6
Кукуруза	7962	2102	-5860		2,8	0,6

Рис	42044	148826	106782		14,8	42,5
Подсолекчник	23642	39368	15726		8,4	11,4
Итого сельскохозяйственное производство	251982	314562	62580	1,25	89,3	90,0
Товары	12223	27805	15582		4,3	8
Услуги	17887	7296	-10591		6,4	2
Всего реализация	282092	349663	67591	1,24	100	100

В структуре затрат значительных изменений не произошло. Как и в прошлом году, наибольший удельный вес в затратах составляют материальные расходы-59,6% расходы по заработной плате (30%), ; на третьем – расходы на амортизацию ОС (7,9%)

Информация о структуре себестоимости по статьям затрат приведена в таблице № 10 Пояснений.

12.21. Прочие доходы и расходы

В отчете о финансовых результатах прочие доходы и расходы отражены свернуто в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023.

Прочие доходы и расходы за 2024 – 2025 гг. составили:

№ п/п	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2025 г.
1.	Прочие доходы, в том числе:		
	Оприходование материалов	89,300	331,000
	Реализация основных средств	245,000	682,000
	Возврат госпошлины	165,000	
	Возмещение ФСС	246,227	
	субсидии	551,000	167,000
	Списание кредиторской задолженности	335,920	
	прочие	79,101	81,000
	Итого прочие доходы	1711,548	1261,000
2.	Прочие расходы, в том числе:		
	Амортизация ОС не в эксплуатации	7479,991	7479,000
	Арендная плата за земли	11174,765	9871,000
	Благотворительная помощь	357,000	416,000
	Услуги банка РКО	853,091	1175,000
	Больничные за 3 дня	147,838	158,000
	госпошлина	289,999	122,000
	Остатки стоим выбывших ОС	128,321	242,000
	Остатки стоим реализ ОС	0,000	0,000
	Расходы по отраслям ,не давшим продукции	7633,658	6918,000
	Пени , штрафы	27,776	58,000
	Содержание храма	1007,349	1000,000
	Списание ДТ задолженности	1664,106	3207,000
	Налог на имущество		2582,000
	прочие	16193,438	16537,000
	Итого прочие расходы	46957,332	49765,000

В 2025г. по сравнению с 2024 г. По прочим доходам и расходам значительных изменений не произошло

12.21. Информация о связанных сторонах

Общество контролируется участниками Общества: Апухтин Владимир Павлович – 98 % уставного капитала, Авакимов Алексей Владимирович с долей 2 %.

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Об аффилированных лицах, связанных сторонах и сделок с ними» в текущем отчетном периоде имели место следующие основные операции со связанными сторонами:

№	Группы связанных сторон	Виды операций	Сумма (тыс. руб.) за 2024	Сумма (тыс. руб.) за 2025	Задолженность на 31.12.2025г.	Примечания
1	Апухтин Владимир Павлович	Выплата дивидендов		100223	0	
	Займы выданные	займы		40000	0	
	Продажа продукции	оборудование		19683	14445	
2	ООО Кирпили	сено		118,1	0	
		Пшеница		230,0	0	
		Услуги комб		231	0	
		займы		5000	0	
3	ООО РСРП Ангелинское	Аренда земли		2019,6	2019,6	
		Услуги автотранспорта		366,720	366,720	
		ГСМ		905,5	0	
		Ячмень		234,640	234,640	
		услуги		114,240	114,240	
4	Туапсеберегозащита	Займы полученные		0	57000	
5	ООО «Благодать»	Займы выданные		850	52500	

К основному управленческому персоналу Общества относятся следующие руководители и главные специалисты: директор, главный агроном, главный инженер., главный бухгалтер, гл. энергетик, гл. гидротехник, . Фонд оплаты труда указанных сотрудников за 2025 г. составил: 11840,95 тыс. руб., в том числе заработная плата 6667 тыс. руб, отпускные 4759,06 тыс. руб., больничные 414,89 тыс. руб., начислены страховые взносы на сумму 3694 тыс. руб.

За 2024 г. Фонд оплаты труда указанных сотрудников составил: 7982 тыс. руб., в том числе заработная плата 5176 тыс. руб, отпускные 2620 тыс. руб., больничные 186 тыс. руб., начислены страховые взносы на сумму 2490 тыс. руб.

Бенефициарным владельцем (контролирующим) ООО «Колос» является физическое лицо: ФИО Апухтин Владимир Павлович, осуществляющий контроль над действиями Общества.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.

Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

По состоянию на 31 декабря 2025г. Общество не выдавало обеспечения третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

Метод ценообразования по операциям между связанными сторонами предполагает отношения в основном на обычных рыночных условиях.

12.22. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы и оценочные значения

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются резервы на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец года
Всего, в том числе:	5700	4393	944		5337
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам		4393	944		5337

Ожидается, что оценочные обязательства будут использованы в течение 12 месяцев после отчетной даты.

На момент составления пояснительной записки Общество не является участником судебных процессов ни в качестве истца, ни в качестве ответчика. Резерв по сомнительным долгам Общество не создает в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

12.23. Риски хозяйственной деятельности

УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

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

Механизм управления рисками

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

ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

В связи с проведением специальной военной операции усилилось санкционное давление на экономику России. Указанные обстоятельства не оказали существенного влияния на деятельность Общества. Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества на данный момент сложно определить.

ФИНАНСОВЫЕ РИСКА

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Валютный риск

Валютные риски связаны с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранных валютах. Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Общество не имеет существенных расчетов в иностранной валюте.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства:

кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства.

Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Кредитный риск – риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельности (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности). В ответ на указанный риск Общество применяет контрольные процедуры, направленные на своевременность создания резервов по сомнительным долгам, систематический мониторинг просрочки платежей покупателей, работу с контрагентами по получению причитающихся сумм, включая претензионную работу по взысканию средств путем участия в судебных разбирательствах.

РИСКИ, СВЯЗАННЫЕ С НАЛОГОВЫМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ

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

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

РЕПУТАЦИОННЫЕ РИСКИ

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

12.24. События после отчетной даты

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98) события после отчетной даты, подлежащие отражению в бухгалтерском учете и отчетности, отсутствуют.

Общество подвержено влиянию политико-экономических факторов, определяемых текущей политической и макроэкономической ситуацией, в том числе замедление темпов экономического роста, падение покупательной способности населения и частного потребления, снижение реальных располагаемых доходов населения, рост цен на продукты и услуги, санкции и т.п. Угрозы, связанные с военными конфликтами, а также последующим расширением санкций в отношении РФ, отдельных граждан РФ могут стать причинами возможного снижения объема реализации, повышения расходов, или др. негативных последствий. Настоящая отчетность сформирована в условиях высокой неопределенности в отношении развития сложившейся ситуации и возможных политико-экономических последствий. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить с достаточной степенью уверенности на дату подписания настоящей отчетности.

12.25. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Судебные разбирательства, которые могут существенно повлиять на деятельность Общества, отсутствуют.

Обществом заключены долгосрочные договоры, что соответственно указывает на непрерывность продолжения Обществом деятельности

Общество своевременно выплачивает заработную плату сотрудникам, своевременно уплачивает налоги в бюджеты всех уровней.

Вместе с тем предпринимаются шаги по оптимизации расходов и получению дополнительных доходов с целью выхода на значительную прибыльную деятельность.

Общество для дальнейшего развития предприятия и улучшения его финансово-экономического положения в 2026 году запланировало провести ряд мероприятий:

- Реконструкция и модернизация производственных цехов и оборудования;
- Увеличение производства продукции,
- Выпуск новых видов продукции;
- Снижение себестоимости продукции;
- Увеличение рынков сбыта;
- Сдача в аренду оборудования, недвижимости, которая в производстве не используется.

В итоге все эти мероприятия направлены на непрерывность продолжения деятельности Общества.

Общество планирует продолжать свою деятельность в ближайшие 12 месяцев и далее.

12.26. Расходы на энергетические ресурсы, тыс. руб.

Наименование	2024г	2025г	Процент роста%
Электроэнергия	5529	9725	1,75
Дизельное топливо	21476	28455	1,32
Бензин	21476	28455	1,32

Прирост расходов на энергетические ресурсы объясняется ростом цен на них и увеличением объема производства.

В 2025г. общество осуществляло мероприятия по экологии:

- 2-ТП (воздух) – сведения об охране атмосферного воздуха
- 2-ТП (отходы) – сведения об образовании, утилизации, обезвреживании отходов производства и потребления.

- Технический отчет о неизменности технологического процесса.
- Сдача отходов в АО «Мусороуборочная компания, ООО «Лотос»,
- Ежеквартальные отчеты по сдаче отходов.
- Разработка Инструкций по работе с отходами 1-4 класса опасности.

А так же проведен ряд мероприятий по пожарной безопасности:

- Обучение и проверка знаний по пожарно-техническому минимуму в объеме должностных обязанностей руководителей и специалистов подразделений;
- Проведение испытаний наружного противопожарного водопровода (пожарные гидранты);
- Оборудованы производственные помещения автоматической пожарной сигнализацией, системой оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре, произведен монтаж светильников для аварийного освещения коридоров на путях эвакуации, установлены противопожарные двери;
- Произведена проверка и перезарядка огнетушителей, а также приобретены новые огнетушители.

13. Анализ основных финансовых показателей

Анализ структуры активов за 2025 г.

Тыс. руб.

Показатели	Абсолютные величины		Удельные веса (%) в общей величине активов		Изменения	
	На начало года	На конец года	На начало года	На конец года	в абсолютных величинах	в удельных весах
внеоборотные активы	778470	869444	24,3	25,9	90974	1,6
оборотные активы	676733	618377	75,7	74,1	-58356	-1,6
Итого активов	1455203	1487821	100	100	32618	
Коэффициент соотношения оборотных и внеоборотных активов	0,86	0,711				

Основное влияние на увеличение активов оказал рост внеоборотных активов на 90974 тыс.руб. или на 11,6 %.

В структуре активов не произошло существенных изменений, в анализируемом периоде продолжается тенденция в сторону улучшения структуры активов. Основную долю активов составляют, как и в предыдущие годы, оборотные активы, что говорит о мобильности структуры активов, это способствует росту оборачиваемости средств предприятия. Коэффициент соотношения оборотных и внеоборотных активов находится на оптимальном уровне, что свидетельствует о о хорошей финансовой устойчивости предприятия

Анализ структуры скорректированных внеоборотных активов за 2025 г.

Показатели	Абсолютные величины		Изменения	Темп роста
	На начало года	На конец года	в абсолютных величинах	
Основные средства	354580	384884	30304	1,08
Незавершенное строительство	162241	218931	56690	1,35
Финансовые вложения	261649	265629	3980	1,02
Итого активов	778470	869444	90974	

Увеличение стоимости внеоборотных активов произошло за счет роста стоимости основных средств на 8%, . При этом на 35 % увеличилась стоимость незавершенного строительства на конец года до 218931 тыс. руб.

Анализ структуры скорректированных оборотных активов за 2025 г.

Показатели	Абсолютные величины		Изменения	Темп роста
	На начало года	На конец года	в абсолютных величинах	
Запасы	191265	191143	-122	-1,01
Краткосрочная дебиторская задолженность	49771	48095	-1676	-1,03
Денежные средства	411261	364976	-46285	-1,11
Другие оборотные активы	14243		-14243	
Итого активов	666540	604214	-62326	

За 2025 год значительных изменений в структуре оборотных активов не произошло, при этом их абсолютная величина уменьшилась на 62326 тыс.руб. (-9,4%). Объем запасов практически не изменился и составляет в структуре оборотных активов 31,6 % . Показатель «Краткосрочная дебиторская задолженность» в абсолютном выражении несколько меньше (на 1676 тыс.руб.), при этом его доля в общей величине оборотных активов составляет 8 %

Анализ источников средств показывает, что в отчетном году продолжилась тенденция к росту доли реального собственного капитала предприятия, которая на конец отчетного периода составила 64,2 % , при этом в абсолютных величинах сумма реального собственного капитала выросла на 83345 тыс.руб. и составила 1311871 тыс.руб.

Анализ структуры пассивов за 2025 г.

Показатели	Абсолютные величины		Удельные веса (%) в общей величине пассивов		Изменения	
	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года	в абсолютных величинах	в удельных весах
1. Реальный собственный капитал	1228526	1311871	66,5	64,2	83345	2,3
2. Заемные долгосрочные средства	134325	97069	1,6	1,5	-37256	-0,1
3. Заемные краткосрочные средства	47452	31325	31,8	34,3	-16127	-2,5
4. Итого источников средств	1410303	1440265	100,0	100,0	29962	
5. Коэффициент автономии	0,84	0,87				
6. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	0,109	0,07				

Коэффициент финансовой автономии в размере 0,87 означает, что 87% имущества организации сформировано за счет собственных средств

По состоянию на 31.12.2025 года общая величина кредиторской задолженности составила 170614 тыс. руб.

Наименование показателя	2023	2024	2025	Темп прироста, % к предыдущему году
Сумма чистых активов (на конец периода), тыс. руб.	1234370	1228526	1311871	106,7

Чистые активы организации на 31.12.2025 г. превышают величину уставного капитала. Это положительно характеризует финансовое положение Общества и вполне соответствует требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

Значительное превышение чистых активов по сравнению с величиной уставного капитала позволяет вести речь о финансовой устойчивости предприятия

Финансовое состояние можно считать устойчивым, если предприятие способно своевременно и в полном объеме погашать свои краткосрочные обязательства.

Анализ показателей ликвидности за 2023-2025 гг.

Показатели	Норм. ограничения	01.01.24	01.01.25	01.01.26
1. Коэффициент абсолютной ликвидности	>0.2	6,44	7,32	7,8
2. Коэффициент критической (срочной, быстрой, текущей) ликвидности	>1	4,9	5,4	5,8

3. Коэффициент покрытия (текущей ликвидности*)	>2	4,2	4,45	4,6
--	----	-----	------	-----

Все три соотношения, характеризующие наличие ликвидных активов у организации, в 2025 году превышают нормативные значения в несколько раз Организация способна погасить наиболее срочные обязательства за счет высоколиквидных активов (денежных средств и краткосрочных финансовых вложений), . В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (краткосрочной задолженности за минусом текущей кредиторской задолженности). В данном случае этот баланс соблюден. Уровень дебиторской задолженности выше кредиторской в 1,6 раза.

Одним из основных критериев успеха любой коммерческой организации является прибыль. За отчетный период предприятием получена прибыль в размере 183568 тыс. руб. .

Анализ укрупненных факторов прибыли

Укрупненные факторы прибыли	2024	2025	Изменения	
			в абсолютных величинах	Темп роста к прошлому году
1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (без НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	450171	574122	123951	1,27
2. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	282092	349663	67571	1,24
2. Валовая прибыль	168079	224459	56380	1,33
3. Коммерческие расходы				
4. Управленческие расходы	37332	40384	3052	1,08
5. Прибыль от продаж	130747	184075	53328	1,41
6. Сальдо прочих доходов и расходов	12985	-507	-13492	-0,04
7. Чистая прибыль за период	143732	183568	39836	1,35

За 2025 год выручка превысила уровень 2024 г на 123951 т руб или 27 % Наряду с ростом выручки возросли и затраты на ее производство на 67571 т руб или 24%,но темпы роста выручки опережают темпы роста затрат на 3 %. Валовая прибыль за 2025 г составила 184075 т руб,что на 41 % выше уровня 2024 г. В 2025 г сальдо прочих доходов и расходов составило -507 т руб по сравнению с 12985 т. руб за 2024 г. Это в большей степени связано со снижением доходов от размещения свободных денежных средств на депозитных счетах в связи уменьшением ставки депозитов с 22% до 13%. Так сумма процентов по депозитам за 2025 г составила 73372 т. руб. по сравнению с 78355 тыс. руб. за 2024 г

14. Инвестиционная деятельность.

Инвестиционная деятельность завода в 2025 году, как и все предыдущие годы, была направлена на модернизацию и техническое перевооружение существующих мощностей, повышение качества продукции и расширение ассортимента, оптимизацию складской площади, благоустройство территории, создание комфортной рабочей среды.

В 2024 году начато строительство складских сооружений для хранения зерна в условиях оптимальной влажности на 6 тыс тонн, что позволит обеспечить единовременное продолжительное хранение 12 тыс. тонн зерна, обеспечив его реализацию в периоды максимальной цены. Ориентировочный ввод в эксплуатацию – сентябрь 2026 г

Продолжились работы по обустройству складских площадок.

Продолжена реконструкция бывшего здания Маточника на 120 свиноматок для производства осетровых рыб.

Приобретено сельскохозяйственной техники и оборудования на сумму 56607 т. руб , в том числе по лизингу на 10134 т. руб.

Стоимость капиталовложений за 2025 год составила 179,2 млн.руб., что выше уровня прошлого года в 1,4 раза.

Введено в эксплуатацию основных средств на сумму 74,5 млн.руб.

Планы на 2026 год формировались с учетом экономической ситуации в стране, потребностей предприятия и расширением объемов производства и ассортимента продукции. Запланировано дальнейшее обновления машино-тракторного и автомобильного парка, модернизация оборудования, благоустройство территории, ремонт производственных зданий

Ориентировочная стоимость капиталовложений на 2026 год – 88,5 млн.руб.

В настоящее время, несмотря на серьезные проблемы в финансовом секторе экономики и в промышленности в целом из-за введенных санкционных ограничений, предприятие продолжает работать, выпускать продукцию, своевременно выплачивается заработная плата сотрудникам, без задержек уплачиваются налоги в бюджеты всех уровней.

30.04.2026г.

Директор

ООО «Колос»

_____ (Шутка М.В.)