Акционерное общество
«Объединенная зерновая компания»

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах акционерного общества «Объединенная зерновая компания» за 2025 год

Москва
2026

1. Сведения об Обществе

Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Акционерное общество «Объединенная зерновая компания».
Сокращенное наименование: АО «ОЗК».
Место нахождения: г. Москва.
Юридический адрес и место осуществления деятельности Общества: 107139, Российская Федерация, г. Москва, Орликов пер., д. 3, стр. 1.

Акционерное общество «Объединенная зерновая компания» создано в соответствии с Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Федеральным законом от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», распоряжением Правительства Российской Федерации от 25.08.2005 № 1306-р, приказом Федерального агентства по управлению федеральным имуществом от 23.09.2005 № 287, распоряжением ТУ ФАУФИ по г. Москве от 28.12.2006 № 1345 и Указом Президента Российской Федерации от 20.03.2009 № 290 путем преобразования ФГУП «Федеральное агентство по регулированию продовольственного рынка» при Министерстве сельского хозяйства Российской Федерации и является правопреемником этого унитарного предприятия по всем его правам и обязательствам в соответствии с передаточным актом со всеми изменениями в составе и стоимости имущественного комплекса унитарного предприятия, произошедшими после принятия решения об условиях приватизации имущественного комплекса этого унитарного предприятия.

Свидетельство ФНС России о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о создании юридического лица открытое акционерное общество «Агентство по регулированию продовольственного рынка» путем реорганизации в форме преобразования (77 № 008653453).

Основной государственный регистрационный номер – 5077746345540;

дата внесения записи — 21.03.2007;

орган ФНС России – Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

20.05.2009 в ЕГРЮЛ внесена запись о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица, связанных с его переименованием в ОАО «Объединенная зерновая компания» (свидетельство 77 № 011481416).

Общество имеет свидетельство ФНС России о постановке на учет по месту нахождения на территории Российской Федерации (77 № 011481417):

дата постановки – 21.03.2007;

орган ФНС России – ИФНС России № 8 по г. Москве;

с присвоением ИНН – 7708632345; КПП – 770801001.

АО «ОЗК» состоит на учете в налоговом органе в качестве крупнейшего налогоплательщика:

дата постановки – 16.06.2020;

орган ФНС России – Межрайонная инспекция ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 6;

с присвоением КПП – 783450001.

С 2022 года Общество является участником налогового мониторинга.

Уставный капитал Общества составляет 7 029 879 000 руб. (в редакции устава, утвержденного 28.09.2015).

Уставный капитал Общества состоит из 7 029 879 штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 000 руб. каждая.

В течение 2025 года количество акций не менялось, что подтверждается Отчетами регистратора о лицах, на счетах которых учитывается 5% и более от УК АО «ОЗК» на 31.12.2024 и 31.12.2025 гг.

50 % плюс 1 акция голосующих акций Общества находятся в собственности Российской Федерации.

50% минус 1 акция голосующих акций Общества находятся в собственности ООО «Деметра-Холдинг».

В связи с тем, что более 50 процентов акций в уставном капитале АО «ОЗК» принадлежат Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом (Росимущество), в соответствии с п. 2 ст. 6.1 и пп. 2 п. 1 ст. 7 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» идентификация бенефициарных владельцев АО «ОЗК» не проводится.

Конечный контроль за деятельностью Общества осуществляет Правительство Российской Федерации через Росимущество. По состоянию на 31.12.2025 Росимущество владеет 50% + 1 акция от общего количества выпущенных акций Общества.

Состав акционеров Общества на 31.12.2025 представлен в таблице:

Таблица 1

Наименование акционера	Общее кол-во акций	Доля в уставном капитале, %
Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом	3 514 940	50,000007
Общество с ограниченной ответственностью «Деметра-Холдинг»	3 514 939	49,999993
Итого:	**7 029 879**	**100,00**

Договор на ведение реестра владельцев именных ценных бумаг № 190 от 09.03.2010 заключен с ООО «Оборонрегистр».

Общество имеет дочерние (зависимые) хозяйственные общества, представленные в разделе «Долгосрочные финансовые вложения».

Обособленных подразделений нет.

Среднесписочная численность работающих за 2025 год – 173 чел. (2024 год - 165 чел., 2023 год – 160 чел.).

Органами управления Общества в соответствии с действующим гражданским законодательством и действующим уставом являются общее собрание акционеров, Совет директоров Общества и генеральный директор (единоличный исполнительный орган Общества).

Генеральный директор – Сергеев Дмитрий Геннадьевич.

Главный бухгалтер – Прокофьева Елена Александровна.

Бухгалтерский и налоговый учет в Обществе ведется департаментом бухгалтерского учета и отчетности, возглавляемым главным бухгалтером.

Согласно решению Общего собрания акционеров АО «ОЗК» от 30.06.2025 (протокол от 02.07.2025 № 40) АО «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «УРАЛЬСКИЙ СОЮЗ» назначено аудиторской организацией для проведения обязательного ежегодного аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ОЗК» в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета за 2025 год, а также аудита консолидированной финансовой отчетности АО «ОЗК» и его дочерних организаций, составленной по Международным стандартам финансовой отчетности за 2025 год. Между Обществом и АО «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «УРАЛЬСКИЙ СОЮЗ» (ИНН 7705040076, ОГРН 1027700302310) заключен договор № 0473100002122000002 от 24.10.2022 сроком на пять лет, согласно которому вознаграждение аудитора за аудит годовой (финансовой) отчетности по РСБУ за 2025 год составляет 976 639,36 руб., в т.ч. НДС (5%) – 46 506,64 руб. На дату подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ОЗК» за 2025 год АО «Аудиторская фирма «Уральский союз» находилось в процессе реорганизации с последующим присоединением к АО «Консалтингаудит «Уральский союз».

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год сформирована исходя из действующих законодательных и нормативных актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление отчетности в Российской Федерации, в том числе закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

Виды деятельности Общества

Основными видами деятельности Общества согласно уставу являются:

производство, переработка, хранение и торговля сельскохозяйственной и иной продукцией, сырьем и продовольствием на внутреннем и внешнем рынке;

участие в реализации государственных программ, в т.ч. организация и проведение закупочных и товарных интервенций с целью стабилизации конъюнктуры рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия;

инвестиционная деятельность, строительство, реконструкция, реставрация, ремонт производственных и непроизводственных объектов и их эксплуатация;

внешнеэкономическая и внешнеторговая деятельность, экспортно-импортные операции, оптовая, розничная и комиссионная торговля;

торгово-закупочная и посредническая деятельность, в т. ч. по продукции и товарам, приобретение и реализация которых осуществляются на основании специального разрешения (лицензии);

осуществление мониторинга состояния рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, анализ и прогнозирование рыночной конъюнктуры;

эксплуатация собственных и арендованных (в том числе зафрахтованных) транспортных средств, в том числе железнодорожного подвижного состава, судов и автомобилей;

иные виды деятельности, не запрещенные законодательством.

2. Основные элементы учетной политики организации

Учетная политика на 2025 год для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена приказом генерального директора Общества от 28.12.2024 № 317.

Обществом для ведения бухгалтерского и налогового учета используется автоматизированная система бухгалтерского учета «1С: Предприятие» 8.3.

Общество использует Рабочий план счетов, разработанный в соответствии со спецификой деятельности Общества на основе приказа Минфина России от 31.10.2000 № 94 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

2.1.1. Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год (перспективно без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности).

2.1.2. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью более 100 000 (ста тысяч) рублей относится к объектам основных средств.

Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

2.1.3. Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Переход на применение ФСБУ 14/2022 Общество осуществило альтернативным способом в порядке, предусмотренном п. 53 ФСБУ 14/2022.

2.1.4. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 (ста тысяч) рублей.

2.1.5. Амортизация основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском учете начисляется линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

2.1.6. Учет сырья, материалов и готовой продукции (далее – запасы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

2.1.7. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО). Оценка запасов, находящихся на складе на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения запасов.

2.1.8. Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Запасы для управленческих нужд (в том числе канцтовары, хозяйственные товары материалы, оргтехника и комплектующие, прочие) стоимостью менее 10 000 (десяти тысяч) рублей за единицу списываются на расходы единовременно в момент принятия к учету, затраты на их приобретение признаются расходами периода, в котором они были понесены».

2.1.9. Общество ведет раздельный учет доходов и расходов, имущества и обязательств по операциям с запасами федерального интервенционного фонда (далее -

ЗФИФ). Для этой цели используется обособленные балансовые и забалансовые аналитические счета, а также аналитическое субконто «Вид направлений деятельности» к отдельным синтетическим счетам.

2.1.10. Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу.

При отгрузке товаров покупателю, списании и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения товаров (способ ФИФО). Оценка товаров, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения товаров.

При реализации ЗФИФ, списание производится по стоимости единицы товара (каждой отдельной приобретенной партии товара).

2.1.11. Резерв под обесценение материалов, товаров создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материалов.

Общество создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату (в том числе на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности).

Резерв под снижение стоимости ЗФИФ, учитываемого на балансе Общества, не создается.

2.1.12. Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

2.1.12.1. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат, связанных с их приобретением, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

2.1.12.2. В случае несущественности величины затрат на приобретение финансовых вложений в виде ценных бумаг по сравнению с суммой, уплачиваемой согласно договору продавцу, такие затраты признаются прочими расходами Общества в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету ценные бумаги. Величина затрат на приобретение ценных бумаг признается несущественной, если она не превышает пяти процентов от покупной стоимости ценных бумаг.

2.1.12.3. Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, производится ежемесячно.

2.1.12.4. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Перечень финансовых вложений, по которым имеются признаки обесценения, определяется один раз в год по итогам инвентаризации финансовых вложений перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Признаками обесценения являются:

- наличие сформированного резерва под обесценение финансового вложения на начало отчетного года;
- в отношении организации-эмитент ценных бумаг или организации, доля в уставном капитале которой принадлежит Обществу, возбуждена процедура банкротства;
- в отношении организации-эмитента ценных бумаг или организации, доля в уставном капитале которой принадлежит Обществу, начата процедура ликвидации;
- величина чистых активов организации-эмитента ценных бумаг или организации, доля в уставном капитале которой принадлежит Обществу, ниже величины уставного капитала по состоянию на начало отчетного года;
- иная негативная информация о финансовом состоянии организации-эмитента, которой располагает Общество, и которая рассматривается как существенная.

Согласно сформированному перечню финансовых вложений, по которым имеется хотя бы один из вышеуказанных признаков обесценения, производится проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. Для целей такой проверки по каждому финансовому вложению из вышеуказанного перечня определяется расчетная стоимость финансового вложения на основании действующей рыночной оценки стоимости доли (акций) в организации-эмитента, произведенной независимым оценщиком, либо при отсутствии последней на основании расчетной стоимости финансового вложения.

Расчетная стоимость финансового вложения определяется согласно стоимости чистых активов организации-эмитента пропорционально доле владения Общества.

Стоимость чистых активов определяется на основании последней бухгалтерской (финансовой) отчетности организации-эмитента, имеющейся у Общества на дату проведения проверки на обесценение финансовых вложений, а именно: либо промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности организации-эмитента за 9 месяцев отчетного года, либо, в случае отсутствия последней, бухгалтерской (финансовой) отчетности организации-эмитента за предыдущий финансовый год.

Снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, признается существенным при одновременном наличии следующих условий:

- расчетная стоимость финансового вложения ниже учетной стоимости более, чем на 10 (десять) процентов;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансового вложения снизилась более, чем на 10 (десять) процентов;
- отсутствуют свидетельства того, что расчетная стоимость на следующую отчетную дату окажется на 10 (десять) и более процентов выше расчетной стоимости на текущую отчетную дату.

При наличии существенного снижения стоимости Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений путем корректировки ранее созданного резерва при наличии последнего на предыдущую отчетную дату.

2.1.13. При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.1.14. Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

2.1.15. Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

2.1.15.1. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- доходы от реализации покупных товаров;
- доходы от реализации сельскохозяйственной продукции ЗФИФ;
- доходы от оказания услуг в рамках осуществления деятельности в качестве государственного агента при проведении государственных закупочных / товарных интервенций, обеспечении сохранности ЗФИФ, организации поставок гуманитарной помощи;
- доходы от сдачи имущества в аренду, а также предоставления за плату во временное владение и пользование активов (в том числе железнодорожных вагонов);
- доходы от оказания прочих услуг.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими поступлениями (в соответствии с п. 4 ПБУ «Доходы организаций»).

2.1.16. В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в п. 17.1.1 Учетной политики для целей бухгалтерского учета (п. 2.1.13.1 Пояснений).

2.1.17. В отчете о финансовых результатах Общество показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- Правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- Доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения Общества.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы и расходы, связанные с покупкой (продажей) валюты;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (резерв под обесценение ценных бумаг, резерв под обесценение МПЗ, резерв по сомнительным долгам);
- доходы и расходы от продажи ценных бумаг одного вида (эмитента);
- доходы и расходы от операций по хеджированию;
- доходы и расходы от переоценки финансовых вложений (акций) по рыночной стоимости.

2.2. Учетная политика для целей налогового учета

2.2.1. Налог на добавленную стоимость:

2.2.1.1. Общество осуществляет облагаемые и не облагаемые НДС операции. Общество ведет раздельный учет операций, облагаемых НДС, и операций, освобожденных от налогообложения. При этом пропорция для распределения «входного» НДС, подлежащего разделению, определяется в соответствии с п. 4.1 ст.170 НК РФ.

2.2.1.2. Общество применяет «правило 5%», предусмотренное в п. 4 ст. 170 НК РФ.

2.2.1.3. Особенности налогового учета по НДС по ЗФИФ:

Общество ведет раздельный учет сумм "входного" НДС по приобретенному товару в рамках осуществления функций государственного агента по проведению закупочных интервенций зерна федерального интервенционного фонда.

Моментом принятия к вычету «входного» НДС по приобретенному ЗФИФ, относящегося к конкретной партии товара, является момент реализации данной партии товара в процессе проведения государственных товарных интервенций, оказания гуманитарной помощи третьим странам путем отгрузки и поставки ЗФИФ в рамках исполнения государственных контрактов либо прочих отгрузок ЗФИФ.

В случае, если партия товара не реализована в течение трех лет с момента ее приобретения, «входной» НДС, относящийся к данной партии, организация заявляет к вычету в налоговый период перед истечением трехлетнего срока с момента принятия партии товара на учет.

2.2.2. Налог на прибыль организаций:

2.2.2.1. Общество признает доходы и расходы по методу начисления.

2.2.2.2. Доходы, полученные от сдачи имущества в аренду (субаренду), включаются организацией в состав доходов от реализации и учитываются в порядке, установленном ст.249 НК РФ.

2.2.2.3. В перечень прямых расходов организации, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:

- затраты на приобретение товаров, реализованных в отчетном (налоговом) периоде;
- суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада налогоплательщика - покупателя товаров в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения указанных товаров.
- суммы начисленной амортизации по основным средствам и доходным вложениям в материальные ценности, сданным в аренду.
- сумма заработной платы и страховых взносов работников, непосредственно занятых в процессе выполнения работ / оказания услуг.

Все остальные расходы, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьей 265 настоящего Кодекса, осуществленные в текущем месяце, признаются косвенными расходами и уменьшают доходы от реализации текущего месяца.

2.2.2.4. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, применяется метод оценки по средней стоимости.

2.2.2.5. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

2.2.2.6. По всем объектам амортизируемого имущества Общество применяет линейный метод начисления амортизации.

2.2.2.7. Затраты на приобретение по лицензионным и сублицензионным соглашениям права на использование программ для ЭВМ и баз данных, программно-аппаратных комплексов, включенных в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных, учитываются в составе прочих расходов с применением коэффициента 2.

2.2.2.8. Формирование резервов:

– Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

– Резерв по сомнительным долгам организация не формирует.

– Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание организация не формирует.

– Резерв на оплату предстоящих отпусков организация не формирует.

– Резерв на выплату вознаграждений за выслугу лет организация не формирует.

– Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год организация не формирует.

– Резерв на предстоящие расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки организация не формирует.

3. Раскрытие отдельных показателей бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский баланс

3.1. Внеоборотные активы

3.1.1. Нематериальные активы

Информация о наличии, структуре и движении нематериальных активов представлена в таблице:

Таблица 2

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 (переоценная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	77 431	(10 903)	55 259	(19 352)	18 890	(27 012)	-	-	-	-	-	113 338	(40 428)
	За 2024 г.	60 284	(8 773)	17 847	(700)	585	(24 118)	-	-	-	-	-	77 431	(32 306)
в том числе: Программное обеспечение (в т.ч. базы данных)	За 2025 г.	59 800	(21 403)	55 259	(19 142)	18 747	(25 019)	-	-	-	-	-	95 917	(27 675)
	За 2024 г.	42 443	-	17 357	-	-	(21 403)	-	-	-	-	-	59 800	(21 403)
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Веб-сайты	За 2025 г.	6 814	(3 865)	-	(210)	143	(1 363)	-	-	-	-	-	6 604	(5 085)
	За 2024 г.	7 514	(3 052)	-	(700)	585	(1 398)	-	-	-	-	-	6 814	(3 865)
из них исключительные права	За 2025 г.	6 814	(3 865)	-	(210)	143	(1 363)	-	-	-	-	-	6 604	(5 085)
	За 2024 г.	7 514	(3 052)	-	(700)	585	(1 398)	-	-	-	-	-	6 814	(3 865)
Прочие НМА	За 2025 г.	10 817	(7 038)	-	-	-	(630)	-	-	-	-	-	10 817	(7 668)
	За 2024 г.	10 327	(5 721)	490	-	-	(1 317)	-	-	-	-	-	10 817	(7 038)
из них исключительные права	За 2025 г.	10 817	(7 038)	-	-	-	(630)	-	-	-	-	-	10 817	(7 668)
	За 2024 г.	10 327	(5 721)	490	-	-	(1 317)	-	-	-	-	-	10 817	(7 038)

Балансовая стоимость амортизируемых и неамортизируемых нематериальных активов представлена в таблице:

Таблица 3

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	72 910	45 125	51 511
в том числе: Программное обеспечение (в т.ч. базы данных)	68 242	38 397	42 443
из них созданные организацией	-	-	-
Веб-сайты	1 519	2 949	4 463
из них созданные организацией	-	-	-
Прочие НМА	3 149	3 779	4 605
из них созданные организацией	-	-	-

Информация о незавершенных капитальных вложениях и авансах выданных представлена в таблице:

Таблица 4

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесце нение	спис ано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	3 580	-	67 502	-	-	(51 029)	20 053	-
	За 2024 г.	-	-	21 241	-	(304)	(17 357)	3 580	-
в том числе: Веб-сайты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Программное обеспечение (в т.ч. базы данных)	За 2025 г.	3 580	-	55 614	-	-	(51 029)	8 165	-
	За 2024 г.	-	-	20 937	-	-	(17 357)	3 580	-
Прочие НМА	За 2025 г.	-	-	5 119	-	-	-	5 119	-
	За 2024 г.	-	-	304	-	(304)	-	-	-
Авансы выданные на капитальные вложения на приобретение НМА	За 2025 г.	-	-	6 769	-	-	-	6 769	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	4 230	-	-	(4 230)	-	-
	За 2024 г.	-	-	490	-	-	(490)	-	-
в том числе: Программное обеспечение (в т.ч. базы данных)	За 2025 г.	-	-	4 230	-	-	(4 230)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	490	-	-	(490)	-	-

Информация о наличии прав на результаты интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации, учитываемых на забалансовых счетах представлена в таблице:

Таблица 5

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	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	5 219	11 046	-	16 265	-
	За 2024 г.	93 646	5 219	(93 646)	5 219	-

3.1.2. Права пользования активами

Наличие и движение прав пользования активами представлены в таблице:

Таблица 6

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	53 563	(17 012)	225 231	(53 905)	20 058	(30 012)	-	-	-	224 889	(26 966)
	За 2024 г.	55 353	-	-	(1 790)		(17 012)	-	-	-	53 563	(17 012)
в том числе: Здания	За 2025 г.	53 563	(17 012)	225 231	(53 905)	20 058	(30 012)	-	-	-	224 889	(26 966)
	За 2024 г.	55 353	-	-	(1 790)		(17 012)	-	-	-	53 563	(17 012)

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 год показатель «Права пользования активами» выделен в отдельную строку бухгалтерского баланса с учетом его существенности исходя из особенностей деятельности Общества.

3.1.3. Основные средства

Структура и движение основных средств представлены в таблицах:

Таблица 7

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	За 2025 г.	128 277	(45 891)	88 810	(2 692)	2 692	(30 286)	-	-	-	-	-	214 395	(73 485)
	За 2024 г.	85 584	(38 315)	54 663	(11 970)	11 970	(19 546)	-	-	-	-	-	128 277	(45 891)
в том числе:														
Здания, сооружения и объекты коммунальной инфраструктуры	За 2025 г.	29 088	(21 447)	-	-	-	(909)	-	-	-	-	-	29 088	(22 356)
	За 2024 г.	29 088	(20 540)	-	-	-	(907)	-	-	-	-	-	29 088	(21 447)
Машины и оборудование (включая офисное)	За 2025 г.	76 494	(18 530)	36 876	(2 692)	2 692	(23 554)	-	-	-	-	-	110 678	(39 392)
	За 2024 г.	45 100	(13 492)	43 213	(11 819)	11 819	(16 857)	-	-	-	-	-	76 494	(18 530)
Транспортные средства	За 2025 г.	20 587	(4 809)	9 519	-	-	(1 820)	-	-	-	-	-	30 106	(6 629)
	За 2024 г.	9 137	(3 462)	11 450	-	-	(1 347)	-	-	-	-	-	20 587	(4 809)
Другие виды ОС	За 2025 г.	2 108	(1 105)	-	-	-	(402)	-	-	-	-	-	2 108	(1 507)
	За 2024 г.	2 259	(821)	-	(151)	151	(435)	-	-	-	-	-	2 108	(1 105)
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г.	-	-	42 415	-	-	(3 601)	-	-	-	-	-	42 415	(3 601)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности (кроме инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	4 516 768	(761 165)	378 694	-	-	(200 043)	-	-	-	-	-	4 895 462	(961 208)
	За 2024 г.	4 032 500	(659 201)	484 268	-	-	(101 964)	-	-	-	-	-	4 516 768	(761 165)
в том числе:														
Транспортные средства	За 2025 г.	4 516 768	(761 165)	378 694	-	-	(200 043)	-	-	-	-	-	4 895 462	(961 208)
	За 2024 г.	4 032 500	(659 201)	484 268	-	-	(101 964)	-	-	-	-	-	4 516 768	(761 165)

Таблица 8

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	140 910	82 386	47 269
в том числе:			
Здания, сооружения и объекты коммунальной инфраструктуры	6 732	7 641	8 548
Машины и оборудование (включая офисное)	71 286	57 963	31 608
Транспортные средства	23 477	15 778	5 674
Другие виды ОС	601	1 004	1 439
Капитальные вложения в арендованное имущество	38 814	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности (кроме инвестиционной недвижимости), всего:	3 934 254	3 755 603	3 373 299
в том числе:			
Транспортные средства	3 934 254	3 755 603	3 373 299
Права пользования активами (здания) - всего	197 923	36 551	55 353
в том числе:			
Здания	197 923	36 551	55 353
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

Таблица 9

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	48 564	-	317 209	-	(48 315)	(312 813)	4 645	-
	За 2024 г.	3 415	-	99 399	-	(79)	(54 171)	48 564	-
в том числе:									
Здания, сооружения и объекты коммунальной инфраструктуры	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (включая офисное)	За 2025 г.	4 602	-	40 044	-	(4 353)	(35 648)	4 645	-
	За 2024 г.	3 415	-	43 987	-	(79)	(42 721)	4 602	-
Транспортные средства (кроме ремонта вагонов)	За 2025 г.	-	-	9 519	-	-	(9 519)	-	-
	За 2024 г.	-	-	11 450	-	-	(11 450)	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г.	-	-	42 415	-	-	(42 415)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Права пользования активами (здания)	За 2025 г.	-	-	225 231	-	-	(225 231)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные на капитальные вложения на приобретение основных средств	За 2025 г.	43 962	-	-	-	(43 962)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	43 962	-	-	-	43 962	-

Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	3 652	-	376 270	-	-	(379 922)	-	-
	За 2024 г.	-	-	488 412	-	-	(484 760)	3 652	-
в том числе: Машины и оборудование (включая офисное)	За 2025 г.	-	-	1 228	-	-	(1 228)	-	-
	За 2024 г.	-	-	492	-	-	(492)	-	-
Транспортные средства (ремонт вагонов), учтенные в составе доходных вложений в материальные ценности	За 2025 г.	3 652	-	375 042	-	-	(378 694)	-	-
	За 2024 г.	-	-	487 920	-	-	(484 268)	3 652	-

В состав показателя не входит инвестиционная недвижимость, права пользования активами, а также доходные вложения в материальные ценности.

Инвестиционная недвижимость на отчетные даты отсутствует.

В рамках соблюдения требований ФСБУ 6/2020 «Основные средства», на основании проведенного анализа Обществом были пересмотрены ликвидационная стоимость и срок полезного использования ОС (автомобили) по состоянию на 31.12.2025.

По итогам проведенного теста на обесценение по состоянию на 31.12.2025 признаков обесценения основных производственных активов не выявлено.

3.1.4. Доходные вложения в материальные ценности (кроме инвестиционной недвижимости)

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 год показатель «Доходные вложения в материальные ценности (кроме инвестиционной недвижимости)» выделен в отдельную строку бухгалтерского баланса с учетом его существенности исходя из особенностей деятельности Общества. В отчетности за предыдущие отчетные периоды для представления вышеуказанных объектов учета в бухгалтерском балансе Общества использовалась строка «Доходные вложения в материальные ценности».

По данной строке отражены:

3 177 166 тыс. руб. – остаточная стоимость подвижного состава – вагонов-хопперов, приобретенного Обществом в 2016–2017 годах по договору от 15.08.2016 № ТВСЗ-279-575 с АО «Тихвинский вагоностроительный завод» и в 2019 году по договору от 21.05.2018 № ТЗК ОВК-253-47-18 с ООО «Торгово-Закупочная Компания ОВК».

757 088 тыс. руб. – деповской ремонт железнодорожных вагонов, затраты на который учтены в качестве отдельных инвентарных объектов (компонентов) ОС с учетом существенности понесенных затрат и периодичности ремонтов.

Срок полезного использования ОС «Деповской ремонт вагона» - 8 (восемь) лет, установлен исходя из периодичности проведения деповского ремонта для вагонов-хопперов, принадлежащих АО «ОЗК», согласно технико-эксплуатационным показателям завода-изготовителя.

В рамках соблюдения требований ФСБУ 6/2020 «Основные средства», на основании проведенного анализа текущих цен на железнодорожный лом, АО «ОЗК» была пересмотрена ликвидационная стоимость подвижного состава - вагонов-хопперов по состоянию на 31.12.2025.

Вагоны переданы в операционную аренду ООО «ОЗК Трейдинг» по договору аренды вагонов от 28.02.2023 № 34/01/10 без права выкупа. Срок действия договора аренды – до 30.09.2032.

Выбытия предметов аренды в 2025 году не было.

Переменные арендные платежи отсутствуют. Выручка по операционной аренде раскрыта в пп. 3.7.1 Пояснений.

3.1.5. Финансовые вложения (долгосрочные)

Структура долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений, а также их наличие и движение за 2024-2025 годы, представлены в таблице:

Таблица 10

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	Перекласси-фицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	3 318 032	17 685 353	-	(175 923)	149 871	-	(3 308 672)	(5 000)	3 137 109	14 526 552
	За 2024 г.	3 916 720	31 706 991	-	(598 688)	-	-	(14 021 638)	-	3 318 032	17 685 353
в том числе: акции	За 2025 г.	2 602 032	18 396 353	-	(175 923)	149 871		(3 308 672)		2 426 109	15 237 552
	За 2024 г.	2 602 032	32 417 991	-	-	-	-	(14 021 638)	-	2 602 032	18 396 353
вклады в УФ дочерн. Обществ	За 2025 г.	711 000	(711 000)	-	-	-	-	-	-	711 000	(711 000)
	За 2024 г.	711 000	(711 000)	-	-	-	-	-	-	711 000	(711 000)
предоставленные займы	За 2025 г.	5 000	-	-	-	-	-	-	(5 000)	-	-
	За 2024 г.	603 688	-	-	(598 688)	-	-	-	-	5 000	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	7 000	-	2 512 000	(2 519 000)	-	-	-	5 000	5 000	-
	За 2024 г.	693 067	(17 000)	2 142 089	(2 828 156)	-	-	17 000	-	7 000	-
в том числе: предоставленные займы	За 2025 г.	7 000	-	2 512 000	(2 519 000)	-	-	-	5 000	5 000	-
предоставленные займы	За 2024 г.	693 067	(17 000)	2 142 089	(2 828 156)	-	-	17 000	-	7 000	-
Итого	За 2025 г.	3 325 032	17 685 353	2 512 000	(2 694 923)	149 871	-	(3 308 672)	-	3 142 109	14 526 552
	За 2024 г.	4 609 787	31 689 991	2 142 089	(3 426 844)	-	-	(14 004 638)	-	3 325 032	17 685 353

За 2025 год произошло выбытие нижеперечисленных финансовых вложений:

1. АО «БАЛКОМХЛЕБОПРОДУКТ» (ОГРН 1026401585396, ИНН 6440003557) - прекращено участие в уставном капитале путем продажи 6 714 штук обыкновенных именных бездокументарных акций в сумме учетной стоимости 26 052 000,00 (Двадцать шесть миллионов пятьдесят две тысячи) рублей (25,5 % от уставного капитала) по итогам открытых торгов в форме аукциона (дата перехода прав собственности – 18.09.2025).

2. ОАО «Палласовский элеватор» (ОГРН 1023405160690, ИНН 3423009828) - были списаны финансовые вложения (акции) в количестве 12 288 (Двенадцать тысяч двести восемьдесят восемь) штук в сумме учетной стоимости 87 323 000,00 (Восемьдесят семь миллионов триста двадцать три тысячи) рублей за счет ранее созданного резерва под обесценение стоимости финансовых вложений в акции в связи с ликвидацией организации (дата ликвидации - 14.03.2025);

3. ОАО «Мурманский комбинат хлебопродуктов» (ОГРН 1025100832063, ИНН 5190400162) - были списаны финансовые вложения (акции) в количестве 17 324 (Семнадцать тысяч триста двадцать четыре) штуки в сумме учетной стоимости 62 548 000,00 (Шестьдесят два миллиона пятьсот сорок восемь тысяч) рублей за счет ранее созданного резерва под обесценение стоимости финансовых вложений в акции в связи с ликвидацией организации (дата ликвидации - 28.03.2025).

Событие после отчетной даты, относящиеся к финансовым вложениям:

12.02.2026 прекращено участие в уставном капитале АО «Орский элеватор» путем продажи 7 725 штук обыкновенных именных бездокументарных акций в сумме учетной стоимости 14 057 000 (Четырнадцать миллионов пятьдесят семь тысяч) рублей (51 % от уставного капитала) по итогам открытых торгов в форме аукциона. Цена продажи акций составила 9 788 862 (Девять миллионов семьсот восемьдесят восемь тысяч восемьсот шестьдесят два) рубля 36 копеек. На разницу между учетной стоимостью акций и ценой продажи по состоянию на 31.12.2025 был создан резерв на обесценение финансовых вложений в сумме 4 268 137 (Четыре миллиона двести шестьдесят восемь тысяч сто тридцать семь) рублей 64 копейки.

27.02.2026 прекращено участие в уставном капитале АО «Элеватор Рудный Клад» путем продажи 5 114 штук обыкновенных именных бездокументарных акций в сумме учетной стоимости 27 572 000 (Двадцать семь миллионов пятьсот семьдесят две тысячи) рублей (25,5 % от уставного капитала) по итогам открытых торгов в форме аукциона. Цена продажи акций составила 25 351 000 (Двадцать пять миллионов триста пятьдесят одна тысяча) рублей. На разницу между учетной стоимостью акций и ценой продажи по состоянию на 31.12.2025 был создан резерв на обесценение финансовых вложений в сумме 2 221 000 (Два миллиона двести двадцать одна тысяча) рублей.

В 2015 году произошла смена организационно-правовой формы ОАО «НКХП» на публичное акционерное общество. Компанией было проведено первоначальное публичное предложение акций неограниченному кругу лиц (IPO). С 15 декабря 2015 года началась торговля акциями ПАО «НКХП» на ОАО МОСКОВСКАЯ БИРЖА.

Согласно ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем

корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. АО «ОЗК» производит переоценку на основании котировок акций ПАО «НКХП» на биржевой площадке ПАО Московская биржа. Расчет переоценки акций представлен в таблице.

Таблица 11

Наименование контрагента	Кол-во акций, шт.	% от общего количества ЦБ	Первоначальная стоимость		Рыночная стоимость акций по состоянию на 01.01.2025*		Рыночная стоимость акций по состоянию на 31.12.2025**		Изменение балансовой стоимости за 2025 год	
			1 акции, руб.	Всего, тыс. руб.	1 акции, руб.	Всего, тыс. руб.	1 акции, руб.	Всего, тыс. руб.	1 акции, руб.	Всего, тыс. руб.
ПАО «НКХП»	34 474 000	50,9993	20,21	696 670	590,50	20 356 897	494,50	17 047 393	(96,00)	(3 309 504)

* котировка акций ПАО «НКХП» на биржевой площадке ПАО Московская биржа на 30.12.2024

** котировка акций ПАО «НКХП» на биржевой площадке ПАО Московская биржа на 30.12.2025

Рыночные котировки акций ПАО «НКХП» на биржевой площадке ПАО Московская биржа на дату подписания бухгалтерской отчетности повысились, составив 592,00 рубля за 1 акцию.

Необходимо учесть, что в связи со значительными колебаниями на финансовых рынках в условиях нестабильности общей экономической ситуации в мире и неопределенности относительно будущего экономического роста, Общество не имеет возможности оценить, какие изменения в таких условиях могут иметь место в будущем и, соответственно, какое влияние они могут оказать на финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности АО «ОЗК».

Акции, находящиеся в собственности Общества, были получены им в связи с увеличением уставного капитала в 2010 и 2012 годах при размещении собственных акций дополнительного выпуска (за исключением акций Национальной товарной биржи).

Резервы под обесценение финансовых вложений

Резервы под обесценение создаются по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

Сальдо счета 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений» на 31.12.2025 составило 1 823 171 тыс. руб., 31.12.2024 - 1 973 874 тыс. руб., на 31.12.2023 - 1 982 917 тыс. руб. (в части долгосрочных финансовых вложений – акции, вклады в уставный фонд дочерних обществ, займы выданные).

Снижение суммы резервов под обесценение финансовых вложений (акции, вклады в УК ДО) за 2025 год произошло в том числе в связи с выбытием финансовых вложений в акции ОАО «Палласовский элеватор», ОАО «Мурманский комбинат хлебопродуктов».

3.1.6. Отложенные налоговые активы

Общество применяет редакцию положения по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденную приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (ред. от 20.11.2018) с 2020 года. Согласно п. 11 указанного Положения Общество в том числе признает в составе временных разницы, образовавшиеся в результате:

- переоценки активов по рыночной стоимости для целей бухгалтерского учета;
- признания в бухгалтерском учете обесценения финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, запасов и других активов;

- применения разных правил создания резервов по сомнительным долгам и других аналогичных резервов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- признания в бухгалтерском учете оценочных обязательств.

Расшифровка по счету 09 по видам отложенных активов представлена в таблице:

Таблица 12

Показатель	Сальдо на 01.01.2025г.	Поступило	Выбыло	Сальдо на 31.12.2025г.
Всего:	718 448	177 867	(164 685)	731 630
в т.ч.: Дебиторская задолженность	-	12 857	-	12 857
Нематериальные активы	2	7	-	9
Основные средства	363	103	-	466
Оценочные обязательства и резервы	61 514	2 773	(25 088)	39 199
Расходы будущих периодов	9 741	1 533	(5 796)	5 478
Резервы сомнительных долгов	636 023	76 838	(122 995)	589 867
Арендные обязательства	10 806	83 756	(10 806)	83 756

Сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в бухгалтерском балансе отражена сальдировано (свернуто).

3.1.7. Прочие внеоборотные активы

В составе данного показателя на 31.12.2025 отражена сумма денежных средств, зачисленных на счет-эскроу, со сроком окончания условного депонирования денежных средств по 31.01.2027, т.е. более одного года исходя из оставшегося срока на отчетную дату. Указанные денежные средства, размещенные на счете-эскроу, являются долгосрочным обеспечением под полученную банковскую гарантию исполнения Обществом государственного контракта №344/18-ГК от 22.10.2024.

3.2. Оборотные активы

3.2.1. Запасы

Информация о структуре и движении запасов представлена в таблице:

Таблица 13

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.	53 961 581	-	225 456	(3 825 275)	-	-	X	X	50 361 762	-
	За 2024 г.	42 800 546	-	12 597 113	(1 436 078)	-	-	X	X	53 961 581	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	96	-	20 045	(18 815)	-	-	(1 246)	-	80	-
	За 2024 г.	453	-	10 273	(10 630)	-	-	-	-	96	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	(1 246)	-	-	1 246	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	53 961 485	-	-	(3 599 803)	-	-	-	-	50 361 682	-
	За 2024 г.	42 800 093	-	12 479 377	(1 317 985)	-	-	-	-	53 961 485	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	205 411	(205 411)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	107 463	(107 463)	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Снижение значения данного показателя в 2025 году по сравнению с 2024 годом связано с частичной реализацией зерна федерального интервенционного фонда при проведении товарных интервенций в рамках исполнения государственного контракта ГК № 344/18-ГК от 22.10.2024, заключенного с Минсельхозом России.

Запасы федерального интервенционного фонда в рамках проведения закупочных интервенций на основании заключенного государственного контракта учитывается по счету 41.06 «Товары на складах (Интервенция)» по фактическим затратам на приобретение товара. Списание ЗФИФ производится по закупочной стоимости каждой приобретенной партии.

Зерно федерального интервенционного фонда застраховано. Страховщиком в 2025 году являлось АО СК «РСХБ-СТРАХОВАНИЕ».

Зерно федерального интервенционного фонда находится в залоге у АО «Россельхозбанк» в качестве обеспечения обязательств АО «ОЗК» по кредитам, привлеченным для закупки ЗФИФ.

Информация о запасах, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав представлена в таблице:

Таблица 14

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе: Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	55 103 862	59 056 510	46 817 341

3.2.2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Значительное снижение данного показателя за 2025 год по сравнению с 2024 годом связано со следующим:

1. принятие к вычету «входного» НДС по реализованным партиям ЗФИФ при проведении в 2025 году товарной интервенции в рамках исполнения государственного контракта ГК № 344/18-ГК от 22.10.2024 заключенного с Минсельхозом России;
2. принятие к вычету «входного» НДС по партиям ЗФИФ не реализованным в течение трех лет с момента его приобретения.

Согласно учетной политике для целей налогового учета НДС, предъявленный поставщиками ЗФИФ, принимается к вычету по мере реализации данных запасов. В случае, если партия товара не реализована в течение трех лет с момента его приобретения, «входной» НДС, относящийся к данной партии, Общество заявляет к вычету в налоговый период перед истечением трехлетнего срока с момента принятия товара на учет.

3.2.3. Дебиторская задолженность

Информация наличии, структуре и движении дебиторской задолженности на отчетные даты представлена в таблице:

Таблица 15

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		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	Перекласси-фицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	112 829	(56 415)	40 605	-	-	-	(19 974)	-	153 434	(76 389)
	За 2024 г.	3 469	-	112 829	-	(3 469)	-	(56 415)	-	112 829	(56 415)
в том числе: Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	112 829	(56 415)	39 950	-	-	-	(19 974)	-	152 779	(76 389)
	За 2024 г.	-	-	112 829	-	-	-	(56 415)	-	112 829	(56 415)
Расходы будущих периодов (предоплаченные расходы)	За 2025 г.	-	-	655	-	-	-	-	-	655	-
	За 2024 г.	3 469	-	-	-	(3 469)	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	4 244 231	(3 232 760)	11 486 775	400	(1 635 719)	-	300 098	-	14 095 687	(2 932 662)
	За 2024 г.	9 495 485	(2 960 067)	1 062 760	1 457	(6 315 442)	(28)	(272 693)	-	4 244 231	(3 232 760)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	7 046	(3 996)	56 912	-	(46 958)	-	-	-	17 000	(3 996)
	За 2024 г.	1 386 152	(3 996)	2 907	-	(1 382 013)	-	-	-	7 046	(3 996)
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	140 307	(170)	120 366	-	(140 280)	-	(112)	-	120 393	(282)
	За 2024 г.	100 342	(130)	140 280	-	(100 314)	-	(40)	-	140 307	(170)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	919	(919)	-	-	(919)	-	919	-	-	-
	За 2024 г.	58 770	(58 770)	-	-	(57 851)	-	57 851	-	919	(919)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	3 941 839	(3 227 675)	9 645 384	400	(1 298 716)	-	299 291	-	12 288 907	(2 928 384)
	За 2024 г.	7 941 323	(2 897 171)	771 721	1 457	(4 772 634)	(28)	(330 504)	-	3 941 839	(3 227 675)
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	147 231	-	609	-	(147 231)	-	-	-	609	-
	За 2024 г.	5 548	-	142 632	-	(949)	-	-	-	147 231	-

Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	1 651 709	-	-	-	-	-	1 651 709	-
	За 2024 г.	8	-	-	-	(8)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	5 114	-	5 410	-	-	-	-	-	10 524	-
	За 2024 г.	-	-	5 114	-	-	-	-	-	5 114	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	43	-	-	-	(14)	-	-	-	29	-
	За 2024 г.	54	-	22	-	(33)	-	-	-	43	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	136	-	52	-	(5)	-	-	-	183	-
	За 2024 г.	85	-	70	-	(19)	-	-	-	136	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	14	-	-	-	(14)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	13	-	14	-	(13)	-	-	-	14	-
Расходы будущих периодов (предоплаченные расходы)	За 2025 г.	1 582	-	6 333	-	(1 582)	-	-	-	6 333	-
	За 2024 г.	3 190	-	-	-	(1 608)	-	-	-	1 582	-
Итого	За 2025 г.	4 357 060	(3 289 175)	11 527 380	400	(1 635 719)	-	280 124	X	14 249 121	(3 009 051)
	За 2024 г.	9 498 954	(2 960 067)	1 175 589	1 457	(6 318 911)	(28)	(329 108)	X	4 357 060	(3 289 175)

Существенное увеличение дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 по сравнению с показателем на 31.12.2024 связано выдачей в 2025 году беспроцентных займов дочерним организациям, а также с заявленным к вычету НДС за 4 квартал 2025 года в сумме 1 651 709 тыс. руб.

Информация о структуре и величине просроченной дебиторской задолженности на отчетные даты представлена в таблице:

Таблица 16

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	2 492 426	-	2 533 152	1 399	2 706 364	5 834
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 996	-	3 996	-	3 996	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	28	-	28	-	28	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2 488 402	-	2 529 128	1 399	2 702 340	5 834

3.2.4. Финансовые вложения (краткосрочные)

Отраженные в составе краткосрочных финансовых вложений денежные займы выданы дочерним обществам под рыночную процентную ставку. Беспроцентные выданные займы отражены в составе дебиторской задолженности (пп. 3.2.3. Пояснений).

3.2.5. Прочие оборотные активы

Структура прочих оборотных активов представлена в таблице:

Таблица 17

№ счета	Наименование счета	Сальдо на 31.12.2025	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2023
97	Расходы будущих периодов	12 125	7 250	3 923
86	Целевое финансирование, всего:	2 875 634	9 261	-
	в т.ч.: субсидия на содержание запасов федерального интервенционного фонда	2 875 634	*9 261*	-
Итого прочие оборотные активы		**2 887 759**	**16 511**	**3 923**

На основании требований Единых стандартов учетной политики участников группы ОЗК для целей бухгалтерского учета на 2025 год в бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС. Соответственно, из показателя по строке 1260 «Прочие оборотные активы» исключена сумма НДС по авансам (на 31.12.2024 – 35 588 тыс. руб., 31.12.2023 – 22 084 тыс. руб.). Информация о произведенных корректировках изложена в разделе 3.10 Пояснений.

В состав прочих оборотных активов Общество включает расходы будущих периодов в виде приобретенных краткосрочных лицензий на программное обеспечение с учетом критерия существенности, а также расходы по подписке на периодические издания.

Между акционерным обществом «Объединенная зерновая компания» (далее – АО «ОЗК») и Министерством сельского хозяйства Российской Федерации заключен Государственный контракт от 22.10.2024 №344/18-ГК (далее – Государственный контракт) сроком на два года, в рамках которого в феврале 2025 года подписано Соглашение о предоставлении из федерального бюджета субсидии АО «ОЗК» от 19.02.2025 № 082-11-2025-066 в сумме 16 238 755 тыс. руб. в целях финансового обеспечения затрат,

связанных с организацией хранения и страхования запасов федерального интервенционного фонда сельскохозяйственной продукции (ЗФИФ), а также обслуживания кредитов, полученных для формирования ЗФИФ, по возникшим обязательствам. Срок действия Соглашения – до 31.01.2026 года. Соглашение подлежит казначейскому сопровождению с применением казначейского обеспечения обязательств. Сальдо расчетов по указанному Соглашению на 31.12.2025 в сумме 2 875 634 тыс. руб. на дату составления отчетности полностью погашено.

3.3. Капитал

3.3.1. Уставный капитал

Уставный капитал Общества состоит из 7 029 879 (семи миллионов двадцати девяти тысяч восьмисот семидесяти девяти) штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 000 (одна тысяча) рублей каждая.

Информация о формировании уставного капитала представлена в таблице:

Таблица 18

Период	Кол-во размещенных акций (обыкновенных именных бездокументарных)	Уставный капитал	Эмиссионный доход
2007 г.	116 871	116 871	-
2010 г.	371 658	371 658	2 006 953
2011 г.	3 000 000	3 000 000	-
2012 г.	26 411	26 411	21 588
2012 г.	3 514 939	3 514 939	2 435 853
Итого:	7 029 879	7 029 879	4 464 394

Уставный капитал оплачен полностью. В течение 2025 года решения об изменении размера уставного капитала Обществом не принимались.

3.3.2. Добавочный капитал (без накопленной дооценки)

В составе добавочного капитала Общества отражен эмиссионный доход, полученный Обществом при размещении дополнительных акций в период 2010–2012 гг.

Информация о формировании добавочного капитала (без переоценки) представлена в разделе 3.3.1 Пояснений.

В течение 2025 года размер добавочного капитала не менялся.

3.3.3. Резервный капитал

Согласно ст. 9.1 устава Общество создает резервный фонд в размере 5 (пяти) процентов от уставного капитала Общества.

Резервный фонд формируется путем обязательных ежегодных отчислений в размере 5 % от чистой прибыли до достижения установленного размера.

Резервный фонд Общества предназначен для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд не может быть использован для иных целей.

По состоянию на 31.12.2025 года резервный фонд Общества сформирован в полном объеме.

3.3.4. Нераспределенная прибыль

По результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год Обществом получена чистая прибыль (убыток) в размере (1 436 053) тыс. руб., в том числе убыток в результате переоценки финансовых вложений (акций) по рыночной стоимости составил (3 309 504) тыс. руб. Без учета результатов переоценки финансовых вложений (акций) чистая прибыль за 2025 год составила 1 873 451 тыс. руб. С учетом значимости данного показателя Общество добавило в Отчет о финансовых результатах дополнительную строку 2401 «Чистая прибыль (убыток) без учета результатов переоценки финансовых вложений (АКЦИЙ) по рыночной стоимости».

По итогам деятельности Общества за 2024 год акционерами принято решение распределить прибыль Общества следующим образом (данные протокола ГОСА АО «ОЗК» от 02.07.2025 № 40):

Таблица 19

Чистый убыток за 2024 год по РСБУ, руб.	8 626 345 821,78
Чистая прибыль за 2024 год по РСБУ (без учета переоценки финансовых вложений), руб.	5 387 335 178,22
Распределить на:	
Резервный фонд, руб.	-
Выплата дивидендов, руб.	2 436 529 000,00
Нераспределенная прибыль (руб.) (данную часть чистой прибыли за 2024 год не распределять)	-

Объявленные дивиденды за 2024 год выплачены Обществом в полном объеме в установленные сроки.

3.4. Долгосрочные обязательства

3.4.1. Долгосрочные заемные средства

Информация о наличии и движении долгосрочных заемных средств представлена в таблице:

Таблица 20

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		Перекласси-фицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	46 290 353	183 988	-	(46 046 267)	-	-	428 074
	За 2024 г.	298 190	46 018 430	-	(26 267)	-	-	46 290 353
в том числе: Расчеты по аренде	За 2025 г.	19 786	183 988	-	(19 786)	-	-	183 988
	За 2024 г.	38 210	-	-	(18 424)	-	-	19 786
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	46 018 430	-	-	(46 018 430)	-	-	-
	За 2024 г.	-	46 018 430	-	-	-	-	46 018 430
Прочие обязательства	За 2025 г.	252 137	-	-	(8 051)	-	-	244 086
	За 2024 г.	259 980	-	-	(7 843)	-	-	252 137
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	13 394 065	45 996 864	239	(1 461 294)	-	-	57 929 874
	За 2024 г.	53 237 535	305 491	305	(40 148 862)	(404)	-	13 394 065
том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	19 602	406 813	239	(19 530)	-	-	407 124
	За 2024 г.	17 611	19 310	292	(17 496)	(115)	-	19 602

Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	284 686	71 457	-	(284 686)	-	-	71 457
	За 2024 г.	110 419	284 686	-	(110 419)	-	-	284 686
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	1 759 993	-	-	-	-	1 759 993
	За 2024 г.	5 924 568	-	-	(5 924 568)	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	48 235	-	-	-	-	48 235
	За 2024 г.	21 782	(13)	13	(21 493)	(289)	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	16 765	23 729	-	(16 765)	-	-	23 729
	За 2024 г.	15 907	858	-	-	-	-	16 765
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	13 038 080	41 210 797	-	(1 119 068)	-	-	53 129 809
	За 2024 г.	46 817 341	-	-	(33 779 261)	-	-	13 038 080
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	2 453 163	-	-	-	-	2 453 163
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 871	21 240	-	-	-	-	23 111
	За 2024 г.	1 856	15	-	-	-	-	1 871
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	21 245	-	-	(21 245)	-	-	-
	За 2024 г.	79 624	-	-	(58 379)	-	-	21 245
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	11 816	1 437	-	-	-	-	13 253
	За 2024 г.	11 419	635	-	(238)	-	-	11 816
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	237 008	-	-	(237 008)	-	-	-
Итого	За 2025 г.	59 684 418	46 180 852	239	(47 507 561)	-	X	58 357 948
	За 2024 г.	53 535 725	46 323 921	305	(40 175 129)	(404)	X	59 684 418

В составе долгосрочных заемных средств учитывается задолженность по следующим договорам:

Таблица 21

Наименование кредитора / номер, дата кредитного договора	Валюта	Цель кредита	Сроки погашения займов, кредитов	Сумма задолженности по кредиту на 31.12.2025	Сумма задолженности по кредиту на 31.12.2024
АО «Россельхозбанк»				-	46 018 430
230000/0001 от 02.02.2023	RUR	ЗФИФ	31.12.2026	-	45 530 823
230000/0002 от 22.03.2023	RUR	ЗФИФ	31.12.2026	-	487 607

По условиям договоров об открытии кредитных линий на осуществление закупок сельскохозяйственной продукции для формирования интервенционного фонда, заключенных с АО «Российский Сельскохозяйственный банк», погашение (возврат) кредитов (основного долга) осуществляется по мере продажи сельхозпродукции, но не позднее срока погашения установленного условиями кредитного договора. В случае отсутствия реализации ЗФИФ в рамках действия кредитного договора такие договоры подлежат пролонгации либо рефинансированию по итогам согласования с банком-кредитором.

Все ковенанты как долгосрочных, так и краткосрочных кредитных договоров Обществом соблюдены.

3.4.2. Отложенные налоговые обязательства

Расшифровка по счету 77 по видам отложенных обязательств представлена в таблице:

Таблица 22

Показатель	Сальдо на 01.01.2025г.	Поступило	Выбыло	Сальдо на 31.12.2025г.
Всего:	198 334	183 924	(30 700)	351 558
в т.ч.:				
Внеоборотные активы	913	-	(913)	-

Доходные вложения в материальные ценности	177 399	91 300	(15 133)	253 566
Нематериальные активы	8 192	10 029	(3 849)	14 372
Основные средства	10 162	49 627	(9 137)	50 652
Расходы будущих периодов	-	2 953	-	2 953
Проценты по обязательствам	1 668	30 015	(1 668)	30 015

Сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в бухгалтерском балансе отражена сальдировано (свернуто).

3.4.3. Долгосрочные обязательства по аренде

Отражены арендные обязательства за минусом процентов по аренде и НДС (в рамках применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

Структура и расчет обязательств по аренде представлена в таблице:

Таблица 23

Контрагент	Договор контрагента	Расчеты по аренде		Арендные платежи		Обязательство (гр.4 - гр.3 + гр.6, если результат больше нуля)	Расчетное обязательство через 12 мес. (по графику процентных расходов на дату, следующую за 30.06.2026)	Показатели баланса		
		Сальдо по дебету 76.07, 76.27, 76.37	Сальдо по кредиту 76.07, 76.27, 76.37	Сальдо по дебету 76.07.2, 76.27.2, 76.37.2	в т.ч. НДС - Сальдо по кредиту 76.ВА			Авансы по аренде (гр.3 - гр.4 - гр.6, если результат больше нуля)	Долгосрочное обязательство по аренде (мин(гр. 7; гр.8)) (стр. 1440)	Краткосрочное обязательство по аренде (гр.7 - гр.10) (стр. 1530)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
ЭСТЕЙТ МЕНЕДЖМЕНТ ООО	20/17 от 09.02.2025	-	59 907	-	-	59 907	48 595	-	48 595	11 312
ЭСТЕЙТ МЕНЕДЖМЕНТ ООО	83/17 от 10.03.2025	-	75 718	-	-	75 718	71 308	-	71 308	4 411
ЭСТЕЙТ МЕНЕДЖМЕНТ ООО	Н_01/02-2024 от 23.01.2024	-	52 373	-	-	52 373	48 680	-	48 680	3 693
ЭСТЕЙТ МЕНЕДЖМЕНТ ООО	Н_01/04-2024 от 01.04.2024	-	7 532	-	-	7 532	5 807	-	5 807	1 725
ЭСТЕЙТ МЕНЕДЖМЕНТ ООО	Н_02/04-2024 от 12.04.2024	-	12 187	-	-	12 187	9 599	-	9 599	2 588
Итого		-	**207 717**	-	-	**207 717**	**183 988**	-	**183 988**	**23 729**

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 год показатель «Долгосрочные обязательства по аренде» выделен в отдельную строку бухгалтерского баланса с учетом его существенности исходя из особенностей деятельности Общества.

3.4.4. Прочие долгосрочные обязательства

Структура прочих долгосрочных обязательств представлена в таблице:

Таблица 24

Наименование/субсчет	Сальдо на 31.12.2025	Сальдо на 31.12.2024
стр. 1450 "Прочие обязательства"	244 086	252 137
в т.ч.: 98.02 Доходы будущих периодов по капитальным вложениям за счет субсидий	243 570	251 150
98.01 Доходы будущих периодов прочие	516	987

Доходы будущих периодов по капитальным вложениям за счет субсидий:

В 2016–2017 годах АО «ОЗК» осуществляло закупку железнодорожных вагонов-хопперов для перевозки зерновых культур. На основании договора на компенсацию части затрат в связи с приобретением грузового железнодорожного подвижного состава от 09 августа 2016 г. № 16/405, заключенного Обществом с Министерством промышленности и торговли Российской Федерации, на лицевой счет АО «ОЗК» в УФК РФ по г. Москве в 2016 году поступило 241 500 тыс. руб. субсидий, в 2017 году – 106 400 тыс. руб.

Доходы будущих периодов прочие:

Отражены полученные доходы (единоразовое вознаграждение) по лицензионным договорам на право использования сайта, созданного в рамках организации единого кольца сайтов АО «ОЗК». Срок действия указанных договоров – 5 лет с правом пролонгации.

3.5. Краткосрочные обязательства

3.5.1. Краткосрочные заемные средства

Информация о наличии и движении заемных средств представлена в таблице 20 Пояснений.

В составе заемных средств учитывается задолженность по следующим договорам:

Таблица 25

Наименование кредитора / номер, дата кредитного договора	Валюта	Цель кредита	Сроки погашения займов, кредитов	Сумма задолженности по кредиту на 31.12.2025	Сумма задолженности по кредиту на 31.12.2024
АО «Россельхозбанк»				53 129 809	13 038 080
230000/0005 от 14.12.2023	RUR	ЗФИФ	31.03.2026	11 919 011	13 038 080
240000/0001 от 25.12.2024	RUR	ЗФИФ	31.12.2026	41 210 798	-

По условиям договоров об открытии кредитных линий на осуществление закупок сельскохозяйственной продукции федерального интервенционного фонда, заключенных с АО «Российский Сельскохозяйственный банк», уплата процентов осуществляется ежеквартально в рамках Соглашения предоставлении из федерального бюджета субсидии АО «ОЗК» от 19.02.2025 № 082-11-2025-066 на содержание запасов ЗФИФ, заключенному с Министерством сельского хозяйства Российской Федерации. Задолженность по уплате процентов по состоянию на 31.12.2025 в сумме 2 453 163 тыс. руб. погашена в установленные сроки в январе 2026 года. Погашение (возврат) кредитов (основного долга) осуществляется по мере продажи сельхозпродукции, но не позднее срока погашения установленного условиями кредитного договора. В случае отсутствия реализации ЗФИФ в рамках действия кредитного договора такие договоры подлежат пролонгации либо рефинансированию по итогам согласования с банком-кредитором.

Все ковенанты как долгосрочных, так и краткосрочных кредитных договоров Обществом соблюдены.

3.5.2. Кредиторская задолженность

Информация о структуре и величине кредиторской задолженности на отчетные даты представлена в таблице 20 Пояснений.

На основании требований Единых стандартов учетной политики участников группы ОЗК для целей бухгалтерского учета на 2025 год в бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС. Соответственно, из показателя по строке 1420 «Кредиторская задолженность» исключена сумма НДС по авансам (на 31.12.2024 – 35 588 тыс. руб., 31.12.2023 – 22 084 тыс. руб.). Информация о произведенных корректировках изложена в разделе 3.10 Пояснений.

Существенное увеличение кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 по сравнению с предыдущим отчетным периодом связано с поступлением предоплаты от Минсельхоза России в рамках госконтрактов № 281/18-ГК от 29.07.2025 и № 305/19-ГК от 31.10.2025 г., срок действия которых заканчивается в 2026 году.

Информация о структуре и величине просроченной кредиторской задолженности на отчетные даты представлена в таблице:

Таблица 26

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	251 102
в том числе:			
Расчеты с учредителями	-	-	237 008
Вознаграждение членам Совета директоров	-	-	13 805
Прочая задолженность	-	-	289

3.5.3. Краткосрочные обязательства по аренде

Структура и расчет обязательств по аренде (в т.ч. краткосрочных) представлена в таблице:

Таблица 27

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	4 486 325	4 163 560	621 183
в том числе:			
Бутов Тимур Николаевич (солидарн. СРЗ Южн.Сев.)	1 162 183	356 073	612 636
АДМАТА ООО (солидарн. СРЗ Южн.Сев.)	1 136 196	1 198 238	-
Магомедов М.Г. (солидарн. СРЗ Южн.Сев.)	1 007 675	1 069 717	-
Поляков С.В. (солидарн. СРЗ Южн.Сев.)	294 031	356 073	-
Магомедов З.Г. (солидарн. СРЗ Южн.Сев.)	294 031	356 073	-
Грибанов Р.А. (солидарн. СРЗ Южн.Сев.)	294 031	356 073	-
Икаев Эдуард Эдуардович (солидарн. ООО "Курил. калачи плюс", Новоуз. эл-р)	-	172 904	-
Чурилова Алла Николаевна (солидарн. Сакмарский эл-р, Сало А.В.)	176 890	181 609	-
СБЕРБАНК ПАО	111 317	111 317	-
Гирш Н.В. (солидарн. Палласовский эл-р, Гущин)	5 345	-	-
АБСОЛЮТ БАНК (ПАО) АКБ_гарантия за ИП Рыжонкова Д.В.	-	860	860
АБСОЛЮТ БАНК (ПАО) АКБ_Гарантия за АУДИТОРСКАЯ ФИРМА УРАЛЬСКИЙ СОЮЗ АО	4 626	4 626	7 687
Выданные - всего	90 042 642	71 809 678	70 454 363
в том числе:			
РСХБ ФАКТОРИНГ ООО	15 832 841	4 887 409	7 600 000
АЛЬФА-БАНК АО	7 957 108	994 657	4 426 925
СБЕРБАНК ПАО	5 707 792	591 710	915 164
ТБАНК АО	3 008 877	-	-
ПАО БАНК ЗЕНИТ	2 429 079	200 680	-
ЭСТЕЙТ МЕНЕДЖМЕНТ ООО	1 337	3 498	3 000
Якушенко Евгения Александровна	17	17	-
РОССЕЛЬХОЗБАНК АО	-	3 925 213	-
АК БАРС БАНК ПАО	-	1 239 084	1 502 293
БАНК ГПБ (АО)	-	910 900	-
Прочее за АО "ОЗК"	1 730	-	-
РОСБАНК ПАО	-	-	7 327 096
АО РОСЭКСИМБАНК	-	-	1 708 087
СБЕРБАНК ФАКТОРИНГ ООО	-	-	154 458
РОССЕЛЬХОЗБАНК АО (залог ЗФИФ)	55 103 862	59 056 510	46 817 341

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 год показатель «Краткосрочные обязательства по аренде» выделен в отдельную строку бухгалтерского баланса с учетом его существенности исходя из особенностей деятельности Общества.

3.5.4. Оценочные обязательства

Информация о структуре и движении оценочных обязательств представлена в таблице:

Таблица 28

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	259 411	205 920	253 783	36 818	174 731
	За 2024 г.	299 222	296 142	201 846	134 107	259 411
в том числе:						
Выплата вознаграждения персоналу	За 2025 г.	208 704	108 350	178 277	30 427	108 350
	За 2024 г.	136 701	208 704	94 407	42 294	208 704
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	37 352	79 634	65 078	3 462	48 445
	За 2024 г.	60 300	74 083	97 031	-	37 352
Выплата вознаграждения членам СД	За 2025 г.	12 308	12 389	10 319	1 988	12 389
	За 2024 г.	13 489	12 308	10 284	3 205	12 308
НПО софинансирование	За 2025 г.	-	4 497	-	-	4 497
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Выплата вознаграждения членам комитетов при СД	За 2025 г.	921	921	-	921	921
	За 2024 г.	921	921	-	921	921
Выплата вознаграждения членам рев. комиссии	За 2025 г.	127	127	108	19	127
	За 2024 г.	127	127	108	19	127
Оценочное обязательство (судебные разбирательства)	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	87 683	-	15	87 668	-

Резерв на оплату отпусков: сумма резерва на оплату отпусков была определена и скорректирована на основании инвентаризации обязательств Общества по состоянию на 31.12.2025.

Оценочные обязательства (выплата вознаграждения членам Совета директоров, ревизионной комиссии, членам комитетов при Совете директоров): оценочное обязательство рассчитано исходя из планируемого к выплате основного вознаграждения членам Совета директоров, доплат за членство в комитетах Общества, председательство в комитетах с учетом страховых выплат с вознаграждения.

Оценочные обязательства по судебным разбирательствам: по состоянию на 31.12.2025 судебные разбирательства вероятность проигрыша АО «ОЗК» по которым по оценке АО «ОЗК» составляет более 50% отсутствуют – оценочное обязательство не начислялось.

Иные оценочные обязательства: Обществом принято решение о создании оценочного обязательства по участию Общества в программе долгосрочных пенсионных сбережений (обязательство по софинансированию взносов сотрудников в негосударственный пенсионный фонд).

3.6. Забалансовые счета

3.6.1. Арендованные основные средства

В составе арендованных основных средств Общество отражает следующее имущество:

Таблица 29

Наименование имущества, местоположение, назначение, краткая характеристика	Арендодатель	на 31.12.2025 г.		на 31.12.2024 г.	
		Учетная стоимость арендованного имущества	Размер арендной платы за пользование имуществом, тыс. руб. в мес. (в т.ч. НДС)	Учетная стоимость арендованного имущества	Размер арендной платы за пользование имуществом, тыс. руб. в мес. (в т.ч. НДС)
Автомобиль Mercedes-Benz GLS 6004M (C120CC 177)	ИП Напара Б.Д.	-	-	25 900	26
Автомобиль Zeekr 009 (C120CC 177)	ИП Напара Б.Д.	10 850	26	-	-
Автомобиль GWM TANK (A232 EC 797)	ИП Напара Б.Д.	7 200	15	7 200	15
Автомобиль TOYOTA Camry (H 663 OO 777)	ПАО "НКХП"	1 182	5	1 182	5
Автомобиль TOYOTA Camry (H 664 OO 777)	ПАО "НКХП"	1 182	5	1 182	5
Автомобиль AURUS SENAT (C294 CC 97)	ООО "ОЗК Трейдинг"	26 576	40	28 879	40
Автомобиль Тойота LAND CRUISER 200 (P132 MO 977)	ООО "ОЗК Трейдинг"	-	-	2 667	17
Автомобиль Toyota CAMRY (H 650 OO 777)	ООО "ОЗК Трейдинг"	-	-	764	5
Парковочное место по адресу Москва, Пресненский вал, д.16, стр.3, пом. II №18 (17,6 кв.м)	Якушенко Е.А.	2 551	20	2 550	17
Парковочные машиноместа (5) по адресу Москва, ул Маши Порываевой, д.34 (84,6 кв.м.)	ООО "А1 ПАРК"	1 511	100	1 511	100
Ноубук ASUS N705UD-GC069T с жестким диском Seagate 5ТБ	ООО "Ай Экс Софт"	-	-	223	170
Водонагреватель (3шт)	ООО "ГАРДА"	27	3	27	3
Итого:		51 079	x	72 085	x

3.6.2. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Структура списанной в убыток дебиторской задолженности представлена в таблице.

Таблица 30

Наименование контрагента	Сальдо на 30.09.2025	Сальдо на 31.12.2024
МИНСЕЛЬХОЗ РОССИИ	14 901	14 901
ОАО "ШИЛЬДИНСКИЙ ЭЛЕВАТОР"	-	-
Филиал компании с ограниченной ответственностью "Бейкер и Макензи - Си-Ай-Эс, Лимитед"	400	400
Итого	15 301	15 301

3.6.3. Обеспечения обязательств

Структура обеспечений обязательств полученных / выданных представлена в таблице 28 Пояснений.

Обеспечения и обязательства выданные отражены в сумме фактической задолженности компаний-должников перед Кредиторами с учетом процентов по состоянию на 31.12.2025 (на основании данных, представленных компаниями-должниками, кредитными организациями) с учетом лимитов предоставленных поручительств.

3.7. Отчет о финансовых результатах

3.7.1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг

Структура выручки за отчетные периоды представлена в таблице:

Таблица 31

Показатель	За январь – декабрь 2025	За январь – декабрь 2024
Выручка, всего:	5 706 983	3 140 129
в том числе: Выручка от реализации запасов федерального интервенционного фонда	3 684 461	1 244 981
Агентское вознаграждение (проведение закупочных/товарных интервенций, обеспечение сохранности ЗФИФ)	618 574	751 555
Выручка от сдачи имущества в аренду	1 398 818	1 138 348
в т.ч. аренда ж/д вагонов	1 398 245	1 137 948
Выручка от оказания прочих услуг	5 130	5 245

Основной причиной увеличения выручки за 2025 год по сравнению с аналогичным показателем 2024 года является проведение товарных интервенций, а именно реализация на биржевых торгах запасов федерального интервенционного фонда по поручению Министерства сельского хозяйства Российской Федерации в рамках действия государственного контракта от 22.10.2024 №344/18-ГК.

За 2025 год прибыль от операций со ЗФИФ, подлежащая перечислению в бюджет Российской Федерации, составила 63 793 тыс. руб., за 2024 год – 5 844 тыс. руб.

3.7.2. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг

Структура себестоимости за отчетные периоды представлена в таблице:

Таблица 32

Показатель	За январь – декабрь 2025	За январь – декабрь 2024
Себестоимость, всего:	(3 805 214)	(1 345 339)
в том числе: Себестоимость реализованных запасов федерального интервенционного фонда	(3 599 803)	(1 237 876)
Себестоимость оказанных услуг	(205 411)	(107 463)
в т.ч. аренда вагонов	(200 043)	(101 963)

3.7.3. Коммерческие расходы

Структура коммерческих расходов за 2025 и 2024 годы представлена в таблице:

Таблица 33

Показатель	За январь – декабрь 2025	За январь – декабрь 2024
Коммерческие расходы, всего:	(29 470)	(30 567)
в том числе: Расходы на обслуживание ЗФИФ, проведение интервенции, осуществление гуманитарных поставок	(28 210)	(30 567)
в т.ч. услуги сюрвейера	(5 516)	(11 790)
Прочие коммерческие расходы	(1 260)	-

3.7.4. Управленческие расходы

Структура управленческих расходов за 2025 и 2024 годы представлена в таблице:

Таблица 34

Статьи расходов	За январь – декабрь 2025	За январь – декабрь 2024
Управленческие расходы, всего:	(1 225 653)	(1 291 258)
в том числе: Амортизация	(57 189)	(38 099)
Арендная плата	(34 189)	(19 462)
Аудиторские услуги	(4 628)	(4 452)
Расходы на оплату труда	(621 476)	(529 681)
Отпуска (включая суммы начисленного резерва)	-	(7 875)
Страховые взносы на обязательное страхование	(155 326)	(140 274)
Взносы на добровольное медицинское страхование	(14 847)	(10 399)
Резерв планируемых к выплате вознаграждений персоналу	(108 350)	(208 704)
Прочие расходы денежного характера, не учитываемые в целях налогообложения прибыли	(1 365)	(2 381)
Канцелярские расходы	(2 488)	(2 094)
Командировочные расходы	(24 278)	(26 786)
Коммунальные услуги	(11 385)	(10 671)
Информационно-консультационные услуги	(29 191)	(50 448)
Участие в выставках, конференциях, форумах	(26 271)	(43 104)
Налог на имущество	(7 350)	(7 429)
НДС (распределяемый по видам деятельности)	(568)	-
Транспортный налог	(56)	(56)
Образовательные услуги	(2 631)	(3 141)
Литература и подписка на периодические издания	(702)	(847)
Списание стоимости лицензий	(25 339)	(35 747)
Рекламные расходы	(3 723)	(2 019)
Ремонт и обслуживание оборудования, а/м	(13 915)	(14 562)
Страхование	(1 752)	(1 346)
Почтово-телеграфная и курьерская связь	(701)	(771)
Телефонная связь, интернет	(2 105)	(2 155)
Хозяйственные расходы	(5 402)	(2 613)
Юридические, нотариальные услуги	(804)	(988)
Прочие	(69 621)	(125 154)

3.7.5. Доходы от участия в других организациях

В составе доходов от участия в других организациях по строке 2310 отчета о финансовых результатах отражены начисленные к получению от дочерних и зависимых акционерных обществ дивиденды в общей сумме 849 635 тыс. руб.

Начисление и поступление дивидендов от дочерних и зависимых обществ за 2025 год представлено в таблице:

Таблица 35

Контрагент	Задолженность на 31.12.2024	Начислено	Поступило на расчетный счет	Задолженность на 31.12.2025
Дивиденды к получению - всего	595 536	849 635	(1 134 905)	310 266
в том числе: Дочерние общества	595 536	843 225	(1 128 495)	310 266
АО "АРДАТОВСКОЕ ХПП"	-	4 209	(4 209)	-
АО "АТЯШЕВСКОЕ ХПП"	-	2 189	(2 189)	-
АО "БМК"	2 798	-	(2 798)	-
АО "ОБРОЧИНСКОЕ ХЛЕБОПРИЕМНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ"	-	3 290	(3 290)	-
АО "РЕЗЕРВХЛЕБ"	-	16 159	(16 159)	-

АО "СУРОВИКИНСКИЙ ЭЛЕВАТОР"	2 543	-	(2 543)	-
ПАО "НКХП"	590 195	817 378	(1 097 307)	310 266
Зависимые общества	-	6 410	(6 410)	-
АО "АГРОПРОМЦИФРА"	-	2 869	(2 869)	-
ОАО "ХЛЕБНАЯ БАЗА №3"	-	3 541	(3 541)	-

3.7.6. Прочие доходы

Структура прочих доходов за 2025 и 2024 годы представлена в таблице.

Таблица 36

Статьи доходов*	За январь-декабрь 2025	За январь-декабрь 2024
Прочие доходы, всего:	474 282	346 221
в том числе: Возмещение причиненного ущерба	108 764	182 215
Доходы от предоставления прав пользования основными средствами, НМА (без НДС)	472	384
Доходы от продажи материально-производственных запасов (без НДС)	1 309	223
Доходы, связанные с выбытием акций и долей участия	90 415	-
Изменение стоимости предметов аренды	1 353	-
Курсовые разницы	2	-
Резервы по сомнительным долгам	223 692	-
Резерв под обесценение акций, финансовых вложений	832	9 043
Резерв под оценочные обязательства	18 883	120 752
Субсидия	7 580	7 459
Услуги по предоставлению поручительства	19 139	24 054
Штрафы и неустойки в соответствии с условиями заключенных договоров	400	1 457
Прочее	1 441	636

*с учетом сворачивания оборотов по статьям прочих доходов / расходов

3.7.7. Прочие расходы

Структура прочих расходов за 2025 и 2024 годы представлена в таблице.

Таблица 37

Статьи расходов*	За январь-декабрь 2025	За январь-декабрь 2024
Прочие расходы, всего:	(3 519 171)	(14 597 519)
в том числе: Амортизация прочая	(851)	(56)
Балансовая стоимость и расходы, связанные с выбытием нематериальных активов	(462)	(116)
Безвозмездная передача	(430)	-
Биржевые, клиринговые услуги	(1 216)	(257)
Благотворительность	(115 850)	(82 405)
Выплаты социального характера	(6 569)	(2 551)
Выплаты членам совета директоров и ревизионной комиссии	(10 427)	(10 392)
Государственная пошлина	(715)	(1 377)
Курсовые разницы	-	(3)
Изменение стоимости финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость	(3 309 504)	(14 013 681)
Процентные расходы (аренда)	(23 290)	(5 835)
Комиссия за выдачу банковских гарантий, прочие комиссии	(2 409)	(2 172)
Расходы, связанные с выбытием дебиторской задолженности	-	(28)
Расходы от продажи материально-производственных запасов (без НДС)	(1 246)	(47)
Расходы, связанные с выбытием акций и долей участия	(26 052)	-
Реализация на неограниченный круг лиц	(1 359)	(1 089)
Резерв по сомнительным долгам	-	(456 539)

Штрафы и неустойки в соответствии с условиями заключенных договоров	(259)	(304)
Прочее	(18 531)	(20 667)

*с учетом сворачивания оборотов по статьям прочих доходов / расходов

В отчете о финансовых результатах прочие доходы (стр. 2340) и расходы (стр. 2350) отражены свернуто по следующим статьям:

• положительные и отрицательные курсовые разницы;

• прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (резерв по сомнительным долгам);

• доходы и расходы от переоценки финансовых вложений (акций) по рыночной стоимости.

Информация о статьях затрат, отраженных свернуто в ОФР представлены в таблице.

Таблица 38

Статья доходов (расходов)	За январь-декабрь 2025				За январь-декабрь 2024			
	Прочие доходы без учета сворачивания	Прочие расходы без учета сворачивания	стр. 2340 "Прочие доходы"	стр. 2350 "Прочие расходы"	Прочие доходы без учета сворачивания	Прочие расходы без учета сворачивания	стр. 2340 "Прочие доходы"	стр. 2350 "Прочие расходы"
Итого прочие доходы (расходы) без учета сворачивания по статьям	15 841 574	(18 886 463)	x	x	11 818 165	(26 069 463)	x	x
Из них доходы (расходы) подлежащие сворачиванию:	15 610 701	(18 676 796)	x	x	11 601 738	(25 942 167)	x	x
в том числе: Курсовые разницы, доходы/расходы от продажи (покупки) валюты	6	(4)	2	-	2 742	(2 745)	-	(3)
Переоценка финансовых вложений (АКЦИЙ) по рыночной стоимости	14 754 872	(18 064 376)	-	(3 309 504)	11 169 576	(25 183 257)	-	(14 013 681)
Резерв по сомнительным долгам	782 482	(558 791)	223 692	-	275 668	(732 208)	-	(456 539)
Резерв под обесценение финансовых вложений	36 523	(35 690)	832	-	19 645	(10 602)	9 043	-
Резерв под оценочные обязательства	36 818	(17 935)	18 883	-	134 107	(13 356)	120 752	-
Итого прочие доходы (расходы) с учетом сворачивания по статьям:	x	x	474 282	(3 519 171)	x	x	346 221	(14 597 519)

3.7.8. Учет расчетов по налогу на прибыль

Убыток от продолжающейся деятельности до налогообложения Общества за 2025 год составил 1 436 053 тыс. руб. (за 2024 год убыток до налогообложения – (8 626 346) тыс. руб.).

Согласно налоговой декларации за 2025 год сумма налога на прибыль составляет 228 160 тыс. руб. (за 2024 год – 370 794 тыс. руб.).

Взаимозависимость между расходом по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения представлены в таблице:

Таблица 39

Показатель	Номер строки ОФР	За январь - декабрь 2025	За январь - декабрь 2024
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	(1 004 058)	(8 227 955)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль – итоговая величина за год		251 015	1 655 591
Налог на прибыль	2410	(368 212)	(446 570)
в т.ч.: текущий налог на прибыль	2411	(228 160)	(370 794)
отложенный налог на прибыль	2412	(140 052)	(75 776)
Балансирующая величина		(618 913)	(2 102 161)
в т.ч.: ПНР		(4 638 825)	(5 138 520)
ПНД		4 019 912	3 036 359

Структура показателя «Отложенный налог на прибыль»:

Таблица 40

Объекты учета	За январь - декабрь 2025 г.			За январь-декабрь 2024 г.		
	Признано	Погашено	Итого за период	Признано	Погашено	Итого за период
ВСЕГО (ОНА-ОНО):	x	x	(140 042)	x	x	(75 776)
в том числе: Вычитаемые временные разницы, формирующие ОНА			13 181			21 481
Дебиторская задолженность	12 857	-	12 857	-	-	-
Нематериальные активы	7	-	7	1	-	1
Разница в амортизации основных средств	103	-	103	17	-	17
Оценочные обязательства и резервы	2 773	(25 088)	(22 315)	64 948	(43 080)	21 868
Расходы будущих периодов	1 532	(5 796)	(4 264)	3 507	(2 994)	513
Резерв по сомнительным долгам	76 838	(122 995)	(46 157)	70 566	(67 162)	3 404
Арендные обязательства	83 756	(10 806)	72 950	-	(4 322)	(4 322)
Налогооблагаемые временные разницы, формирующие ОНО			153 223			97 257
Внеоборотные активы	-	(913)	(913)	730	-	730
Доходные вложения в материальные ценности	91 300	(15 133)	76 167	101 664	-	101 664
Нематериальные активы	10 029	(3 849)	6 180	1 993	(2 719)	(726)
Основные средства	49 627	(9 138)	40 489	132	(3 734)	(3 602)
Расходы будущих периодов	2 953	-	2 953	-	-	-
Проценты по обязательствам	30 015	(1 668)	28 347	-	(809)	(809)
Пересчет отложенных налоговых обязательств (переход на ФСБУ 6/2020, 25/2018), стр. 2463 ОФР			-			*104 023*

Структура постоянных налоговых разниц за отчетные периоды:

Таблица 41

Объекты учета	Счет учета	За январь - декабрь 2025 г.			За январь - декабрь 2024 г.		
		Постоянные разницы в оценке активов и обязательств	Признан ПНД	Признан ПНР	Постоянные разницы в оценке активов и обязательств	Признан ПНД	Признан ПНР
Прочие доходы	91.01	16 079 647	4 019 912	-	15 181 795	3 036 359	-

Прочие расходы	91.02	(18 552 820)	-	(4 638 205)	(25 688 667)	-	(5 137 733)
Коммерческие расходы	44.01	-	-	-	-	-	-
Управленческие расходы	26	(2 479)	-	(620)	(3 932)	-	(786)
Итого:		(2 475 652)	4 019 912	(4 638 825)	(10 510 805)	3 036 359	(5 138 520)
Всего:		(2 475 652)	(618 913)		(10 510 805)	(2 102 161)	

3.7.9. Дополнительные показатели в отчете о финансовых результатах

Дополнительные показатели отчета о финансовых результатах (стр. 2460 «Прочее») отражают следующие показатели:

2025 год: сумма чистой прибыли, полученной за период от реализации зерна федерального интервенционного фонда при проведении товарной интервенции в рамках государственного контракта, отгрузок ЗФИФ в регионы Российской Федерации по операциям ЗФИФ в сумме (63 493) тыс. руб.;

сумма чистой прибыли, полученной за период от прочих доходов по операциям ЗФИФ в сумме (300) тыс. руб.

2024 год: сумма чистой прибыли, полученной за период от реализации зерна федерального интервенционного фонда при проведении товарной интервенции в рамках государственного контракта, отгрузок ЗФИФ в регионы Российской Федерации по операциям ЗФИФ в сумме (5 684) тыс. руб.;

сумма чистой прибыли, полученной за период от прочих доходов по операциям ЗФИФ в сумме (160) тыс. руб.;

сумма пересчета отложенного налога на прибыль по ставке 25% в сумме 104 023 тыс. руб.

3.7.10. Базовая прибыль на акцию

Расчет базовой прибыли на акцию представлен в таблице:

Таблица 42

Показатели	За январь-сентябрь 2025	За январь-сентябрь 2024
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года, шт.	7 029 879	7 029 879
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	(1 436 053)	(8 626 346)
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	(204,28)	(1 227,10)

3.7.11. Расходы по обычным видам деятельности

Состав и размер расходов по обычным видам деятельности представлена в таблице:

Таблица 43

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	3 616 879	1 246 686
Затраты на оплату труда	725 433	726 598
Отчисления на социальные нужды	176 377	176 671
Амортизация	286 501	157 135
Прочие затраты	255 148	360 065
Итого по элементам	5 060 338	2 667 154
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5 060 338	2 667 154

3.8. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств (ОДДС) составляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденным приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н.

В Отчете о движении денежных средств поступления и выплаты отражены свернуто по видам активов (займы), поступления денежных средств от реализации ЗФИФ и возвраты покупателям ЗФИФ ранее полученных авансов.

Краткосрочные депозиты со сроком погашения до трех месяцев включены в состав денежных эквивалентов.

Из ОДДС исключены обороты денежных средств по специальным счетам Общества, в том числе открытым в территориальных органах федерального казначейства (ЗФИФ), которые не входят в состав денежных средств и денежных эквивалентов.

Структура показателей «прочие поступления» (стр. 4115), «прочие платежи» (стр. 4129) приведена в таблице:

Таблица 44

Наименование показателя	Код	Сумма показателя по ф.0710005	
		За январь-декабрь 2025	За январь-декабрь 2024
Прочие поступления:	4115	351 386	56 911
проценты по остаткам на счетах		33 499	18 165
проценты НКЦ		124 458	12 113
платежи по судебным делам		191 460	24 598
прочие доходы		1 969	2 035
Прочие платежи:	4128	(184 524)	(254 573)
благотворительность		(115 850)	(82 405)
обеспечительные платежи		(682)	(8 203)
прочие налоги		(2 591)	(8 829)
выдача под отчет		(9 046)	(7 165)
вознаграждения по договорам ГПХ, договорам услуг		(10 091)	(9 827)
НДФЛ прочий, кроме стр. 4122		(3 814)	(3 663)
членские взносы		(3 200)	(1 600)
вознаграждение членам совета директоров		(14 364)	(14 689)
перечисление на спецсчет		-	(113 491)
уступка требований ООО "ОЗК Центр"		(19 881)	-
прочие расходы		(5 005)	(4 701)

Отрицательное сальдо денежных потоков от финансовых операций (стр. 4300) за 2025 год в сумме 8 363 230 тыс. руб. связано с частичным погашением в 2025 году кредитов, привлеченных ранее на приобретение запасов федерального интервенционного фонда, а также с выплатой дивидендов за 2024 год.

3.9. Чистые активы

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2025 составили 31 108 290 тыс. руб., на 31.12.2024 - 34 988 923 тыс. руб., на 31.12.2023 – 49 036 456 тыс. руб.

3.10. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности за прошлые периоды

Бухгалтерский баланс:

На основании требований Единых стандартов учетной политики участников группы ОЗК для целей бухгалтерского учета на 2025 год в бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС. В связи с этим внесены корректировки по строкам 1260 «Прочие оборотные активы» и 1420 «Кредиторская задолженность»: из показателей исключена сумма НДС по авансам (на 31.12.2024 – 35 588 тыс. руб., 31.12.2023 – 22 084 тыс. руб.).

Расходы будущих периодов в части предоплаченных расходов переквалифицированы в качестве дебиторской задолженности, исключены из строк 119 «Прочие внеоборотные активы» и 1260 «Прочие оборотные активы» и включены в строки 1231 «Дебиторская задолженность долгосрочная», 1232 «Дебиторская задолженность краткосрочная» соответственно. Данные корректировки на итоговые показатели баланса за 2023-2024 годы влияния не оказали.

Отчет о движении денежных средств:

Из раздела «Денежные потоки от текущих операций» из стр. 4120 «Платежи – всего:» - «в т.ч.: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги, товары» исключены платежи по аренде в сумме 4 667 тыс. руб. Данные платежи отражены в стр. 4329 «Прочие платежи» раздела «Денежные потоки от финансовых операций».

С целью достижения сопоставимости данных текущего периода с отчетными данными прошлого периода, из стр. 4128 «прочие платежи» раздела «Денежные потоки от текущих операций» выделены платежи по беспроцентным займам (стр. 4127 ОДДС за 2025 год) в сумме 118 725 тыс. руб.

Произведенные корректировки на итоговые показатели ОДДС за 2024 год влияния не оказали.

Произведенные корректировки показателей бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств на 31.12.2024 и 31.12.2023 отражены в таблице:

Таблица 45

Код строки	Наименование показателя	на 31.12.2024			на 31.12.2023			Пояснение
		До изменения	Сумма корректировки	После изменения	До изменения	Сумма корректировки	После изменения	
Бухгалтерский баланс								
АКТИВ								
1190	Прочие внеоборотные активы	113 436	-	113 436	12 408	(3 469)	8 939	исключена сумма РБП (долгосрочные) в части предоплаченных расходов
1230	Дебиторская задолженность	1 067 821	64	1 067 885	6 533 010	5 877	6 538 887	
1231	в том числе: Долгосрочная	56 414	-	56 414	-	3 469	3 469	включена сумма РБП (долгосрочные) в части предоплаченных расходов
1232	Краткосрочная	1 011 407	64	1 011 471	6 533 010	2 408	6 535 418	включена сумма РБП (краткосрочные) в части предоплаченных расходов

1260	Прочие оборотные активы	52 099	(35 652)	16 447	26 007	(24 492)	1 515	исключена сумма НДС с авансов полученных
	в том числе: НДС по авансам	35 588	(35 588)	-	22 084	(22 084)	-	
	Расходы будущих периодов	7 250	(64)	7 186	3 923	(2 408)	1 515	исключена сумма РБП (краткосрочные) в части предоплаченных расходов
Итого корректировка:			**(35 588)**			**(22 084)**		
ПАССИВ								
1420	Кредиторская задолженность	374 808	(35 588)	339 220	6 426 370	(22 084)	6 404 286	суммы авансов и предоплат, полученные от заказчиков и покупателей, отражены за вычетом НДС
Итого корректировка:			**(35 588)**			**(22 084)**		
Отчет о движении денежных средств								
4120	Платежи - всего:	(16 384 338)	4 667	(16 379 671)				
	в т.ч.: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги, товары	*(13 074 035)*	*4 667*	*(13 069 368)*	арендные платежи перенесены из стр. 4120 в стр. 4320			
	беспроцентные займы	-	*(118 725)*	*(118 725)*	из строки "прочие платежи" выделены платежи по беспроцентным займам (сопоставимость с данными 2025 года)			
	прочие платежи	*(373 298)*	*118 725*	*(254 573)*				
4320	Платежи - всего:	(6 767 932)	(4 667)	(6 772 599)	арендные платежи перенесены из стр. 4120 в стр. 4320			
	в т.ч.: прочие платежи	-	(4 667)	(4 667)				
Итого корректировка:			-					

3.11. Учет операций со ЗФИФ

В соответствии с частью 7 статьи 14 Федерального закона «О развитии сельского хозяйства» Правительство Российской Федерации постановлением от 05.10.2016 № 1003 утвердило «Правила приобретения сельскохозяйственной продукции у сельскохозяйственных товаропроизводителей и (или) организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих первичную и (или) последующую (промышленную) переработку сельскохозяйственной продукции, произведенной сельскохозяйственными товаропроизводителями на территории Российской Федерации, в процессе проведения государственных закупочных интервенций и ее реализации» (далее – Правила 1003).

В соответствии с пунктом 7 Правил 1003 приобретение сельскохозяйственной продукции у сельскохозяйственных товаропроизводителей и (или) перерабатывающих организаций в процессе проведения государственных закупочных интервенций, реализация сельскохозяйственной продукции из интервенционного фонда, организация хранения запасов интервенционного фонда, страхование запасов интервенционного фонда и организация обеспечения их количественной и качественной сохранности осуществляются агентом на основании государственного контракта, заключенного с Министерством сельского хозяйства Российской Федерации.

АО «ОЗК» является единственным государственным агентом, который осуществляет в соответствии с Правилами 1003 **операции с запасами федерального интервенционного фонда, принадлежащими Российской Федерации** (далее – **ЗФИФ, операции со ЗФИФ**), в рамках своих полномочий, установленных Правительством Российской Федерации.

Пунктом 20 Правил 1003 определено, что средства, полученные от реализации сельскохозяйственной продукции из запасов интервенционного фонда, кроме средств,

необходимых для погашения агентом кредитов и уплаты, установленных законодательством Российской Федерации налогов, направляются в доход федерального бюджета. Таким образом, обязанность по уплате налогов с операций со ЗФИФ возложена на Общество. В соответствии с пунктом 1 статьи 24 НК РФ лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерацией, признаются налоговыми агентами. Статус Общества как налогового агента при перечислении в бюджет НДС и налога на прибыль с операций по реализации зерна ЗФИФ, принадлежащего Российской Федерации, подтвержден в письме Управления налогового мониторинга Федеральной налоговой службы, которое было направлено в ответ на запрос Общества сопроводительным письмом ИФНС России № 8 по г. Москве от 16.06.2020 № 20-11/014899.

Пунктом 21 Правил 1003 установлено, что учет запасов интервенционного фонда осуществляется на балансе государственного агента, т.е. Общества.

АО «ОЗК», являясь единственным государственным агентом по закупке и реализации зерна ЗФИФ, на протяжении многих лет последовательно применяет в отношении бухгалтерского и налогового учета операций со ЗФИФ вышеуказанные положения Правил 1003, а именно: Общество учитывает зерно ЗФИФ на своем бухгалтерском балансе, включает в выручку и себестоимость доходы и расходы от реализации зерна ЗФИФ, а также выступает налоговым агентом по перечислению в бюджет налога на добавленную стоимость и налога на прибыль с операций со ЗФИФ. Общество также выделяет в составе доходов и расходов прибыль от операций со ЗФИФ, которая подлежит перечислению в федеральный бюджет.

Поскольку зерно ЗФИФ было приобретено Обществом за счет кредитных средств АО «Россельхозбанк», заемщиком по которым выступает непосредственно государственный агент, Общество учитывает задолженность по вышеуказанным кредитным договорам в составе своих обязательств. Зерно ЗФИФ является предметом залога по данным кредитным обязательствам, при этом залогодателем также выступает Общество.

Общество в целях более достоверного представления финансового положения, финансовых результатов своей деятельности и движения денежных средств на основании пункта 7.3 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» отступило от правил, установленных пунктами 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Общество последовательно на протяжении длительного периода времени применяет в отношении операций со ЗФИФ способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, соответствующий положениям Правил 1003, которые обязательны к применению государственным агентом – АО «ОЗК».

Для лучшего понимания объема операций со ЗФИФ и их влияния на итоговые показатели бухгалтерской отчетности Общества показатели, связанные с операциями ЗФИФ, выделены в бухгалтерском балансе, отчете о финансовом положении, а также в отчете о движении денежных средств.

Для лучшего понимания объема операций со ЗФИФ и их влияния на показатели бухгалтерской отчетности Общества ниже приведены отдельные показатели бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год, а именно бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и отчета о движении денежных средств, в состав которых входят операции по ЗФИФ. По каждому показателю приведены их значения согласно формам отчетности; суммы операций по ЗФИФ, входящие в их состав; а также значения данных показателей без учета операций по ЗФИФ.

Бухгалтерский баланс (ф.0710001)

Таблица 46

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.			На 31 декабря 2024 г.			На 31 декабря 2023 г.		
		Сумма показателя по ф.0710001	Без учета операций со ЗФИФ	Сумма операций со ЗФИФ	Сумма показателя по ф.0710001	Без учета операций со ЗФИФ	Сумма операций со ЗФИФ	Сумма показателя по ф.0710001	Без учета операций со ЗФИФ	Сумма операций со ЗФИФ
АКТИВ										
Запасы	1210	50 361 762	80	50 361 682	53 961 581	96	53 961 485	42 800 546	453	42 800 093
в т.ч. Товары (запасы федерального интервенционного фонда)	1211	50 361 682	-	50 361 682	53 961 485	-	53 961 485	42 800 093	-	42 800 093
Налог на добавленную стоимость	1220	1 042 974	109	1 042 865	5 108 408	18 338	5 090 070	4 012 310	16	4 012 294
в т.ч. НДС по товарам (запасы федерального интервенционного фонда)	1221	1 042 865	-	1 042 865	5 090 070	-	5 090 070	4 012 294	-	4 012 294
Дебиторская задолженность	1230	11 240 070		1 725 262	1 067 885	1 067 885	-	6 538 887	6 538 887	-
из нее: Краткосрочная	1232	11 163 025		1 725 262	1 011 471	1 011 471	-	6 535 418	6 535 418	-
Прочие оборотные активы	1260	2 887 759	12 125	2 875 634	16 447	7 186	9 261	1 515	1 515	-
в том числе: Целевое финансирование по запасам федерального интервенционного фонда	1261	2 875 634	-	2 875 634	9 261	-	9 261	-	-	-
Итого по разделу II	1200	66 870 019		56 005 443	69 068 219	10 007 403	59 060 816	62 956 058	16 143 671	46 812 387
БАЛАНС	1600	89 396 883	33 391 440	56 005 443	94 680 615	35 619 799	59 060 816	102 611 422	55 799 035	46 812 387
ПАССИВ										
Заемные средства	1410	-	-	-	46 018 430	-	46 018 430	-	-	-
в том числе: Долгосрочные кредиты	1411	-	-	-	46 018 430	-	46 018 430	-	-	-
Итого по разделу IV	1400	428 074	428 074	-	46 290 353	271 923	46 018 430	298 190	298 190	-
Заемные средства	1510	55 582 972	-	55 582 972	13 038 080	-	13 038 080	46 817 341	-	46 817 341
В том числе: Краткосрочные кредиты (запасы федерального интервенционного фонда)	1511	53 129 809	-	53 129 809	13 038 080	-	13 038 080	46 817 341	-	46 817 341
Проценты по займам и кредитам (запасы федерального интервенционного фонда)	1512	2 453 163	-	2 453 163	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	2 323 173	1 900 702	422 471	339 220	329 959	9 261	6 404 286	6 409 240	(4 954)
В том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками (запасы федерального интервенционного фонда)	1521	375 758	-	375 758	9 261	-	9 261	-	-	-

Расчеты по страхованию (запасы федерального интервенционного фонда)	1522	46 713	-	46 713	-	-	-	-	-	-
Итого по разделу V	1500	58 104 605	2 099 162	56 005 443			13 042 386			46 812 387
БАЛАНС	1700	89 396 883	33 391 440	56 005 443	94 680 615	35 619 799	59 060 816	102 611 422	55 799 035	46 812 387

Отчет о финансовых результатах (ф.0710002)

Таблица 47

Наименование показателя	Код	За январь – декабрь 2025 г.			За январь – декабрь 2024 г.		
		Сумма показателя по ф.0710002	Без учета операций по ЗФИФ	Сумма операций по ЗФИФ	Сумма показателя по ф.0710002	Без учета операций по ЗФИФ	Сумма операций по ЗФИФ
Выручка	2110	5 706 983	2 022 522	3 684 461	3 140 129	1 895 148	1 244 981
в т.ч. Выручка от реализации ЗФИФ	2111	3 684 461	-	3 684 461	1 244 981	-	1 244 981
Себестоимость продаж	2120	(3 805 214)	(205 411)	(3 599 803)	(1 345 339)	(107 463)	(1 237 876)
в т.ч. Себестоимость зерна ЗФИФ	2121	(3 599 803)	-	(3 599 803)	(1 237 876)	-	(1 237 876)
Прочие доходы	2340	474 282	473 882	400			
Прочие доходы от операций с запасами федерального интервенционного фонда	2348	400	-	400			
Налог на прибыль	2410	(368 202)	(346 937)	(21 265)	(446 570)	(445 149)	(1 421)
в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(288 160)	(266 895)	(21 265)	(370 794)	(369 373)	(1 421)
Прочее	2460				98 179	104 022	(5 844)
в т.ч. к перечислению в бюджет РФ прибыль от реализации ЗФИФ	2461	(63 493)	-	(63 493)	(5 684)	-	(5 684)
в т.ч. к перечислению в бюджет РФ прибыль от прочих операций со ЗФИФ	2462	(300)	-	(300)	(160)	-	(160)
Чистая прибыль (убыток)	2400	(1 436 053)	(1 436 053)	-	(8 626 346)	(8 626 186)	(160)
Совокупный финансовый результат периода	2500	(1 436 053)	(1 436 053)	-	(8 626 346)	(8 626 186)	(160)

Отчет о движении денежных средств (ф.0710005)

Таблица 48

Наименование показателя	Код	За Январь – Декабрь 2025			За Январь – Декабрь 2024		
		показателя по ф.0710005	Без учета операций со ЗФИФ	Сумма операций со ЗФИФ	Сумма показателя по ф.0710005	Без учета операций со ЗФИФ	Сумма операций со ЗФИФ
Денежные потоки от текущих операций							
Поступления – всего	4110	9 279 259	3 509 997	5 769 262	5 146 427	3 687 757	1 458 670
в т.ч.: от продажи ЗФИФ	4114	3 470 972	-	3 470 972	1 458 470	-	1 458 470
НДС полученный	4 116	2 512 135	214 245	2 297 890	-	-	-
прочие поступления	4119	351 386	350 986	400	56 911	56 711	200
Платежи - всего	4120	(9 168 541)	(9 082 341)	(86 200)	(16 379 671)	(2 873 181)	(13 506 490)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(262 500)	(262 500)	-	(13 069 368)	(625 575)	(12 443 793)
налога на прибыль организаций	4123	(179 439)	(157 032)	(22 407)	(517 397)	(517 103)	(294)
доход в ФБ от продажи ЗФИФ	4124	(63 793)	-	(63 793)	(5 844)	-	(5 844)
НДС уплаченный	4126	-	-	-	(1 174 766)	(118 207)	(1 056 559)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	110 718	(5 572 344)	5 683 062	(11 233 244)	(814 576)	(12 047 820)
Денежные потоки от финансовых операций							
Поступления – всего	4310	46 018 430	-	46 018 430	13 642 734	-	13 642 734
в т.ч. получение кредитов и займов	4311	46 018 430	-	46 018 430	13 642 734	-	13 642 734
Платежи - всего	4320	(54 429 912)	(2 484 781)	(51 945 131)	(6 772 599)	(5 418 011)	(1 354 588)
В связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(51 945 131)	-	(51 945 131)	(1 354 588)	-	(1 354 588)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(8 411 482)	(2 484 781)	(5 926 701)	6 870 135	(5 418 011)	12 288 146
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(7 574 446)	(7 330 807)	(243 639)	(19 832)	(260 158)	240 326

3.12. Бюджетные средства

Между Обществом и Министерством сельского хозяйства Российской Федерации подписано ежегодное Соглашение о предоставлении из федерального бюджета субсидии АО «ОЗК» от 19.02.2025 № 082-11-2025-066 в 2025 году в сумме 16 238 755 тыс. руб. в целях финансового обеспечения затрат, связанных с организацией хранения и страхования запасов федерального интервенционного фонда сельскохозяйственной продукции (ЗФИФ), обслуживанием кредитов, полученных Обществом для формирования запасов интервенционного фонда. В 2024 году между Обществом и Министерством сельского хозяйства Российской Федерации действовало аналогичное Соглашение о предоставлении из федерального бюджета субсидии АО «ОЗК» от 09.02.2024 № 082-11-2024-005.

Объем полученных Обществом бюджетных средств за 2025 год, а также за аналогичный период прошлого отчетного года представлены в таблице:

Таблица 49

Наименование показателя	За январь-декабрь 2025	За январь-декабрь 2024
Получено бюджетных средств - всего	13 363 121	10 989 650
в том числе: на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	13 363 121	10 989 650
из них: субсидии на оплату страховых взносов по договорам страхования запасов федерального интервенционного фонда	514 426	562 484

субсидии на оплату процентов по кредитам, полученным в АО Россельхозбанк и направленным на формирование запасов федерального интервенционного фонда	8 696 048	5 908 593
субсидии на хранение запасов федерального интервенционного фонда	4 152 647	4 518 573

Остаток субсидии по Соглашению от 19.02.2025 г. № 082-11-2025-066 в сумме 2 875 634 320,84 руб. был получен Обществом в январе 2026 года и полностью использован согласно целевым условиям Соглашения.

3.13. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

В целях обеспечения возможности экстренного привлечения необходимых денежных и материальных средств для ликвидации чрезвычайных ситуаций, а также в соответствии с п. 2.1 Положения об организации и ведении гражданской обороны в АО «ОЗК», утвержденного приказом АО «ОЗК» от 22 ноября 2023 г. № 270 «Об утверждении Положений по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям в АО «ОЗК» Обществом создан резерв финансовых средств для ликвидации чрезвычайных ситуаций в размере 376 200 (Триста семьдесят шесть тысяч двести) рублей в виде неснижаемого остатка на банковских счетах Общества.

В связи с исключением из ЕГРЮЛ 02.02.2026 г. ООО «КУРИЛОВСКИЕ КАЛАЧИ ПЛЮС» (ОГРН 1096422000531, ИНН 6422967929) в бухгалтерском учете Общества отражена замена лица в обязательстве указанного должника Общества в сумме 106 865 943,82 (Сто шесть миллионов восемьсот шестьдесят пять тысяч девятьсот сорок три) рубля 82 копейки на субсидиарного должника - Икаева Эдуарда Эдуардовича.

На основании итогов инвентаризации нематериальных активов, а также согласно приказу АО «ОЗК» от 25.02.2026 № 33 в бухгалтерском учете Общества списан нематериальный актив - сайт ООО «ОЗК Центр» (в составе кольца сайтов Группы ОЗК) по причине прекращения его использования и утраты им способности приносить Обществу экономические выгоды в будущем.

Согласно дополнительному соглашению № 2 от 20.02.2026 к договору займа № 233/10 от 28.12.2024 с ООО «ОЗК Трейдинг» в период с 01.01.2026 до даты погашения займа на предоставленные займы проценты не начисляются, на основании чего в бухгалтерском учете Общества задолженность по договору займа переведена из финансовых вложений в состав дебиторской задолженности.

Согласно дополнительному соглашению № 1 от 20.02.2026 к договору займа № 372/10 от 24.12.2025 с ООО «ОЗК Трейдинг» в период с 01.02.2026 до даты погашения займа на предоставленные займы проценты не начисляются, на основании чего в бухгалтерском учете Общества задолженность по договору займа переведена из финансовых вложений в состав дебиторской задолженности.

В феврале 2026 года прекращено участие в уставных капиталах АО «Орский элеватор» и АО «Элеватор Рудный Клад» (продажа обыкновенных именных бездокументарных акций по итогам открытых торгов в форме аукциона). На разницу между учетной стоимостью акций и ценой продажи по состоянию на 31.12.2025 был создан резерв на обесценение финансовых вложений (информация подробно изложена в разделе 3.1.5. Пояснений).

На основании приказа от 12.03.2026 № 42 дебиторская задолженность ООО «Кубаньагробизнес Трейд» (ИНН 2308163900, ОГРН 1102308000112) перед АО «ОЗК» в сумме 1 338 406,76 руб. признана безнадежной к взысканию в связи с окончанием исполнительного производства и списана в бухгалтерском учете Общества за счет ранее созданного резерва по сомнительным долгам, в налоговом учете – на внереализационные расходы.

3.14. Условные обязательства и условные активы

Общество является ответчиком в ряде судебных процессов. По мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

В 2025 году в деятельности Общества отсутствовали чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.

4. Информация о связанных сторонах

Деятельность АО «ОЗК» контролируется акционерами Общества. Состав акционеров, а также информация о бенефициарных владельцах Общества представлены в разделе 1 Пояснений.

Состав аффилированных лиц по состоянию на 31.12.2025 года представлен в таблице:

Таблица 50

№ п/п	Полное фирменное наименование (для коммерческой организации) или наименование (для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (последнее при наличии) аффилированного лица	ОГРН юридического лица (иной идентификационный номер – в отношении иностранного юридического лица)	Дата наступления основания	Дата прекращения основания	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля Общества в уставном капитале связанной стороны, %
1. Члены Совета директоров (наблюдательного совета или другого коллегиального органа управления)						
1.1.	Сергеев Дмитрий Геннадьевич	-	28.06.2024 30.06.2025	-	-	-
1.2.	Кривошеев Александр Анатольевич	-	28.06.2024 30.06.2025	-	-	-
1.3.	Грибанов Алексей Владимирович	-	28.06.2024 30.06.2025	-	-	-
1.4.	Лут Оксана Николаевна	-	28.06.2024 30.06.2025	-	-	-
1.5.	Соловец Виктор Николаевич	-	28.06.2024 30.06.2025	-	-	-
1.6.	Кондратова Ирина Юрьевна	-	28.06.2024 30.06.2025	-	-	-
1.7.	Косов Павел Николаевич	-	28.06.2024 30.06.2025	-	-	-
2. Юридические и физические лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли Организации, для унитарных предприятий - учредители предприятия и лицо, в ведомственном подчинении которого находится предприятие.						
2.1.	Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом	1087746829994	21.03.2007	-	50,000007	-
2.2.	Общество с ограниченной ответственностью «Деметра-Холдинг»	1187746922879	23.12.2019	-	49,999993	-

3. Дочерние общества						
3.1.	Акционерное общество «Ардатовское хлебоприемное предприятие»	1061322000970	16.02.2010	-	-	99,9965
3.2.	Акционерное общество «Атяшевское хлебоприемное предприятие»	1061322024939	15.02.2010	-	-	99,9971
3.3.	Акционерное общество «Бутурлиновский мелькомбинат»	1023600644627	02.03.2010	-	-	51,00
3.4.	Акционерное общество «Грачевский элеватор»	1022603020384	17.02.2010	-	-	51,00
3.5.	Публичное акционерное общество «Новороссийский комбинат хлебопродуктов»	1032309077822	17.02.2010	-	-	50,9990
3.6.	Акционерное общество «Оброчинское хлебоприемное предприятие»	1061310000916	15.02.2010	-	-	99,9986
3.7.	Акционерное общество «Орский элеватор»	1025602077093	15.02.2010	-	-	51,00
3.8.	Акционерное общество «Портовый элеватор»	1023901861180	17.02.2010	-	-	50,99
3.9.	Акционерное общество «Резервхлеб»	1067847618904	18.02.2010	-	-	99,9974
3.10.	Акционерное общество «Суровикинский элеватор»	1023405970015	18.02.2010	-	-	51,00
3.11.	Акционерное общество «Элеватор»	1022603222069	26.02.2010	-	-	82,49
3.12.	Акционерное общество «Элеваторспецмонтаж»	1057743061529	25.04.2012	-	-	99,9872
3.13	Открытое акционерное общество «Палласовский элеватор»		18.02.2010	14.03.2025	-	51,00
3.14.	Общество с ограниченной ответственностью «Дальневосточный зерновой терминал»	1162536093356	10.11.2016	-	-	100,00
3.15.	GRAINEXPORT SA	N°féd. CH-550.1.065.867-9 IDE\UID CHE-115.476.406	28.11.2016	-	-	100,00
4. Зависимые общества						
4.1.	Акционерное общество «Балашовский комбикормовый завод»	1026401582426	16.02.2010	-	-	25,51
4.2.	Акционерное общество «Балашовский комбинат хлебопродуктов»	1026401585396	16.02.2010	18.09.2025	-	25,50
4.3.	Открытое акционерное общество «Геркулес»	1025002586179	12.02.2010	-	-	25,50
4.4.	Открытое акционерное общество «Зеленокумский элеватор»	1022601008363	17.02.2010	-	-	49,00
4.5.	Акционерное общество «Ипатовский элеватор»	1022602622195	24.02.2010	-	-	49,00
4.6.	Открытое акционерное общество «Пензенский комбинат хлебопродуктов»	1025801105164	18.02.2010	-	-	31,22
4.7.	Открытое акционерное общество «Хлебная база № 3»	1025501756939	17.02.2010	-	-	25,50
4.8.	Акционерное общество «Элеватор Рудный Клад»	1025602443525	17.02.2010	-	-	25,50
4.9.	Открытое акционерное общество «Мурманский комбинат хлебопродуктов»		17.02.2010	28.03.2025	-	25,50
4.10	Акционерное общество «Агропромышленный центр цифровизации»	1237700386417	02.06.2023	-	-	33,33
5. Организации / лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество (без учета поименованных в пп. 1 – 4)						
5.1.	Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом ОЗК»	1127746425421	19.12.2012	-	-	-
5.2.	Общество с ограниченной ответственностью «ОЗК Центр»	1136829003926	07.06.2013	-	-	-

5.3.	Общество с ограниченной ответственностью «ОЗК Трейдинг»	1132310006696	07.06.2013	-	-	-
5.4.	Общество с ограниченной ответственностью «ОЗК Тамбов»	1135543027058	07.06.2013	-	-	-
5.5.	Общество с ограниченной ответственностью «Новая пристань»	1212300033593	11.06.2021	-	-	-
5.6.	Общество с ограниченной ответственностью «ЗЕРНОТРАНС»	1133926011471	16.09.2022	-	-	-
5.7.	Земсков Иван Викторович	-	01.03.2023	-	-	-
5.8.	Бирюков Виталий Юрьевич	-	01.03.2023	-	-	-
5.9.	Малов Александр Викторович	-	28.02.2024	-	-	-
5.10.	Луговенко Олег Игоревич	-	18.01.2025	-	-	-
5.11.	Зайцева Елена Ренадовна	-	04.09.2024	-	-	-
5.12.	Валюх Михаил Николаевич	-	29.12.2024 12.06.2023	-	-	-
5.13.	Анисимов Андрей Владимирович	-	16.06.2024	-	-	-
5.14.	Потупчик Александр Игоревич	-	09.07.2024 27.06.2025	-	-	-
5.15.	Корнилов Андрей Владимирович	-	24.10.2022	-	-	-
5.16.	Максимов Виталий Александрович	-	22.12.2023	-	-	-
5.17.	Пройдаков Алексей Александрович	-	02.09.2024	-	-	-
5.18.	Ефремов Николай Павлович	-	13.02.2025	-	-	-
5.19.	Квасов Денис Николаевич	-	09.07.2024	-	-	-
5.20.	Медведев Юрий Алексеевич	-	04.08.2024	-	-	-
5.21.	Зайцева Юлия Олеговна	-	26.08.2024	-	-	-
5.22.	Голованов Андрей Сергеевич	-	25.11.2024	-	-	-
5.23.	Майер Владимир Карлович	-	25.11.2024	-	-	-
6. Юридические и (или) физические лица, на деятельность которых Организацией оказывается значительное влияние, в том числе взаимозависимые лица для целей НК РФ (не перечисленные ранее в вышеуказанных пунктах)						
6.1.	«Agro Nile Trade» Limited Liability Company	577-420-992	09.06.2022	-	-	-

Вместе с тем, с учетом п. 7, 8, 9, 11 Приказа Минфина России от 29.04.2008 № 48н (ред. от 27.11.2020) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008)» (Зарегистрировано в Минюсте России 26.05.2008 № 11749), к связанным сторонам акционерного общества «Объединенная зерновая компания» по состоянию на 31 декабря 2025 года также относятся заместители генерального директора АО «ОЗК»:

Таблица 51

ФИО связанной стороны	Должность	Дата возникновения основания	Дата прекращения основания
Чеповой Иван Ахметович	Первый заместитель генерального директора	22.04.2019	-
Солдатенков Олег Владимирович	Первый заместитель генерального директора	15.04.2019	-
Акжигитов Ряшит Исхакович	Заместитель генерального директора по безопасности	25.04.2019	-
Боломатова Ксения Николаевна	Заместитель генерального директора	09.07.2019	-

4.1. Операции со связанными сторонами

В рамках исполнения государственного контракта от 22.10.2024 № 344/18-ГК в соответствии с соглашением от 09.02.2024 № 082-11-2024-005 Министерство сельского хозяйства Российской Федерации в течение 2025 года оплачивало Обществу расходы, связанные с хранением и страхованием ЗФИФ, а также проценты по кредитам, предоставленным АО «Россельхозбанк» на формирование интервенционного фонда. Полученные субсидии, направляемые на оплату расходов, связанных с хранением и страхованием ЗФИФ, а также процентов по кредитам, не участвуют в формировании финансового результата Общества за отчетный период, их возмещение отражается Обществом через счета расчетов. Информация о структуре и движении бюджетных средств представлена в таблице 49.

4.1.1. Операции со связанными сторонами (без учета НДС):

Выручка от связанных сторон:

Таблица 52

Наименование связанной стороны	Вид операции	За январь-декабрь 2025	За январь-декабрь 2024
Выручка - всего		**2 026 070**	**1 964 346**
в том числе: **Дочерние общества**		**1 931**	**2 267**
АО "АТЯШЕВСКОЕ ХПП"	услуги по сопровождению	300	300
АО "БМК"	доступ к ПО	11	11
АО "БМК"	обеспечение кибербезопасности	600	600
АО "ЭЛЕВАТОРСПЕЦМОНТАЖ"	услуги по сопровождению	996	996
ПАО "НКХП"	услуги по сопровождению	24	360
Зависимые общества		-	-
-	-	-	-
Другие связанные стороны		**1 420 338**	**1 165 387**
ООО "ДВЗТ"	аренда	200	200
ООО "ДВЗТ"	услуги по сопровождению	1 020	1 020
ООО "ОЗК ТАМБОВ"	услуги по сопровождению	466	466
ООО "ОЗК ТРЕЙДИНГ"	предоставление поручительства	19 139	24 054
ООО "ОЗК ТРЕЙДИНГ"	услуги по сопровождению	968	610
ООО "ОЗК ТРЕЙДИНГ"	доступ к ПО	11	410
ООО "ОЗК ТРЕЙДИНГ"	аренда	1 398 418	1 137 948
ООО "ОЗК ТРЕЙДИНГ"	прочие услуги	21	6
ООО "ОЗК ЦЕНТР"	услуги по сопровождению	24	96
ООО "ТОРГОВЫЙ ДОМ ОЗК"	услуги по сопровождению	48	376
ООО "ТОРГОВЫЙ ДОМ ОЗК"	аренда	24	200
Участвующие стороны		**603 801**	**796 692**
Министерство сельского хозяйства Российской Федерации	вознаграждение агента (хранение ЗФИФ)	556 551	557 697
Министерство сельского хозяйства Российской Федерации	вознаграждение агента (проведение ТИ)	47 250	174 968
Министерство сельского хозяйства Российской Федерации	вознаграждение агента (гум. помощь)	-	64 027

Закупки у связанных сторон:

Таблица 53

Наименование связанной стороны	Вид операции	За январь-декабрь 2025	За январь-декабрь 2024
Затраты - всего		**960 608**	**641 379**
в том числе: **Дочерние общества**		**98 225**	**77 558**
АО "СУРОВИКИНСКИЙ ЭЛЕВАТОР"	хранение товара (ЗФИФ)	64 530	77 436
ПАО "НКХП"	аренда имущества	100	100
ПАО "НКХП"	перевалка (ГП)	29 400	-
ПАО "НКХП"	возмещаемые расходы (ГП)	4 195	22
Зависимые общества		**80 849**	**74 886**
ОАО "ХЛЕБНАЯ БАЗА №3"	хранение товара (ЗФИФ)	80 232	74 886
АО "АГРОПРОМЦИФРА"	информационно-консультационные услуги	617	-
Другие связанные стороны		**781 535**	**488 935**
ООО "ОЗК ТРЕЙДИНГ"	аренда имущества	917	619
ООО "ОЗК ТРЕЙДИНГ"	пшеница 4 класс	361 570	-
ООО "ОЗК ТРЕЙДИНГ"	организация ремонта ЖД вагонов	375 042	487 920
ООО "ОЗК ТРЕЙДИНГ"	хранение МЦ	1 232	65
ООО "ОЗК ТРЕЙДИНГ"	неотделимые улучшения	42 595	-
ООО "ОЗК ТРЕЙДИНГ"	прочее	179	332

Информация о движении денежных средств между связанными сторонами представлена в таблице:

Таблица 54

Наименование	2025 год		2024 год	
	Поступление денежных средств от дочерних и завис. обществ (без НДС)	Направление денежных средств дочерним и завис. обществам, влож. в УК, дивиденды уплаченные (без НДС)*	Поступление денежных средств от дочерних и завис. обществ (без НДС)	Направление денежных средств дочерним и завис. обществам, влож. в УК, дивиденды уплаченные (без НДС)*
ВСЕГО: в том числе:	**12 950 583**	**18 923 208**	**9 477 268**	**8 881 230**
Юридические и физические лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли Организации	-	**2 436 529**	-	**5 413 344**
Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом	-	1 218 265	-	2 706 672
Общество с ограниченной ответственностью «Деметра-Холдинг»	-	1 218 264	-	2 706 672
Дочерние общества	**1 507 063**	**633 748**	**5 101 476**	**315 574**
АО "АРДАТОВСКОЕ ХПП"	4 209	-	1 576	-
в т.ч.: дивиденды	*4 209*	-	*1 576*	-
АО "АТЯШЕВСКОЕ ХЛЕБОПРИЕМНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ"	2 489	-	3 637	-
в т.ч.: дивиденды	*2 189*	-	*3 337*	-
прочее	*300*	-	*300*	-
АО "ГРАЧЕВСКИЙ ЭЛЕВАТОР"	29 872	19 000	2 257	-
в т.ч.: займы, % по займам	*29 872*	*19 000*	*2 257*	-
АО "БМК"	235 648	491 218	79 083	164 917
в т.ч.: займы, % по займам	*232 240*	*491 218*	*75 666*	*164 917*
дивиденды	*2 798*	-	*2 800*	-
прочее	*611*	-	*617*	-
АО "ОБРОЧИНСКОЕ ХЛЕБОПРИЕМНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ"	3 290	-	2 039	-
в т.ч.: дивиденды	*3 290*	-	*2 039*	-
АО "ОРСКИЙ ЭЛЕВАТОР"	-	-	-	5 840
в т.ч.: займы	-	-	-	*5 840*

АО "ПОРТОВЫЙ ЭЛЕВАТОР"	-	16 239	9 840	-
в т.ч.: дивиденды	-	-	*9 840*	-
займы	-	*16 239*	-	-
АО "РЕЗЕРВХЛЕБ"	16 158	-	1 999 947	-
в т.ч.: дивиденды	*16 158*	-	*1 999 947*	-
АО "ЭЛЕВАТОР"	92 157	-	1 920	64 014
в т.ч.: займы, % по займам	*34 054*	-	*1 920*	*64 014*
погашение ДЗ	*58 103*	-	-	-
АО "ЭЛЕВАТОРСПЕЦМОНТАЖ"	2 730	-	1 996	-
займы, % по займам	*1 734*	-	*1 000*	-
прочие услуги	*996*	-	*996*	-
ОАО "СУРОВИКИНСКИЙ ЭЛЕВАТОР"	21 722	70 859	19 756	77 436
в т.ч.: хранение ЗФИФ	-	*70 859*	-	*77 436*
займы, % по займам	*18 623*	-	*19 756*	-
дивиденды	*2 543*	-	-	-
погашение ДЗ	*557*	-	-	-
ООО "ДВЗТ"	1 118	2 737	1 220	1 986
в т.ч.: займы	-	*2 737*	-	*1 986*
прочие услуги	*1 118*	-	*1 220*	-
ПАО "НКХП"	1 097 667	33 695	2 978 204	1 381
в т.ч.: дивиденды	*1 097 307*	-	*2 313 550*	-
услуги, аренда	*360*	*100*	*360*	*100*
услуги (гум. пом.)	-	*33 595*	-	*1 281*
займы	-	-	*664 294*	-
Зависимые общества	**6 410**	**88 718**	**2 608**	**89 863**
АО "АГРОПРОМЦИФРА"	2 869	617	484	-
в т.ч.: дивиденды	*2 869*	-	*484*	-
прочее	-	*617*	-	-
АО "БКЗ"	-	-	-	-
АО "ИПАТОВСКИЙ ЭЛЕВАТОР"	-	-	-	-
ОАО "ХЛЕБНАЯ БАЗА №3"	3 540	88 101	2 124	89 863
в т.ч.: хранение ЗФИФ	-	*88 101*	-	*89 863*
дивиденды	*3 540*	-	*2 124*	-
Другие связанные стороны	**9 049 609**	**15 700 421**	**3 650 235**	**2 618 979**
ООО "ОЗК ЦЕНТР"	32	19 881	225 463	-
в т.ч.: цессия	-	*19 881*	-	-
услуги, аренда, прочее	*32*	-	*109*	-
займы, % по займу	-	-	*225 354*	-
ООО "ОЗК ТРЕЙДИНГ"	9 048 536	15 680 541	3 423 731	2 618 979
в т.ч.: аренда вагонов	*1 393 127*	-	*1 143 066*	-
ремонт вагонов	-	*337 180*	-	*524 555*
возн. за выд. поручительства	*18 344*	-	*25 352*	-
товар (гум. пом.)	-	*361 570*	-	-
услуги, аренда (кроме вагонов), прочее	*2 065*	*46 790*	*1 322*	*1 424*
займы, % по займу	*7 635 000*	*14 935 000*	*2 253 990*	*2 093 000*
ООО «ОЗК ТАМБОВ»	466	-	466	-
ООО "ТОРГОВЫЙ ДОМ ОЗК"	576	-	576	-
в т.ч.: услуги, аренда, прочее	*576*	-	*576*	-
Участвующие общества	**2 387 501**	**63 793**	**722 949**	**443 470**
Министерство сельского хозяйства Российской Федерации	2 387 501	63 793	722 949	443 470
в т.ч.: вознаграждение за осущ. функций гос. агента по ЗФИФ	*606 989*	-	*722 949*	-
вознаграждение за услуги в рамках оказания гуманитарной помощи (аванс)	*20 519*	-	-	*5 043*
гуманитарная помощь (денежные потоки)	*1 759 993*	-	-	*432 582*
доходы от операций ЗФИФ к перечислению в бюджет РФ	-	*63 793*	-	*5 844*

* денежные потоки за хранение зерна ЗФИФ отражены с учетом НДС

** денежные потоки в рамках исполнения госконтрактов в части возмещаемых расходов и стоимости отгруженного зерна отражены с учетом НДС

Другие операции со связанными сторонами:

Дивиденды к уплате: информация о порядке распределения прибыли Общества на выплату дивидендов акционерам в 2024-2025 годах по итогам деятельности за 2023–2024 гг. соответственно приведена в таблице:

Таблица 55

Наименование акционера	2025					2024				
	Задолженность по выплате дивидендов на 01.01.2025	Дивиденды к уплате, руб.	Основание	Дивиденды выплаченные, руб.	Задолженность по выплате дивидендов на 31.12.2025	Задолженность по выплате дивидендов на 01.01.2024	Дивиденды к уплате, руб.	Основание	Дивиденды выплаченные, руб.	Задолженность по выплате дивидендов на 31.12.2024
Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом	-	1 218 265	Протокол ГОСА от 02.07.2025 №40	1 218 265	-	-	2 706 672	Протокол ГОСА от 28.06.2024 №38	2 706 672	-
ООО "ДЕМЕТРА-ХОЛДИНГ"	-	1 218 264		1 218 264	-	-	2 706 672		2 706 672	-
Итого:	-	**2 436 529**	x	**2 436 529**	-	-	**5 413 344**	x	**5 413 344**	-

Доходы от участия в других организациях: информация о начислении и поступлении дивидендов от дочерних и зависимых обществ за 2025 представлена в пп. 3.7.5 Пояснений.

Займы, предоставленные связанным сторонам: информация о процентных займах, выданных связанным сторонам, раскрыта в пп. 3.1.5 «Финансовые вложения» Пояснений.

Займы, полученные от связанных сторон по состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024, отсутствуют.

Информация о состоянии расчетов со связанными сторонами:

Таблица 56

Наименование	на 31 декабря 2025				на 31 декабря 2024			
	Дебиторская задолженность	Резерв по сомнит. долгам	Деб. задолж. за вычетом резерва по сомн. долгам	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Резерв по сомнит. долгам	Деб. задолж. за вычетом резерва по сомн. долгам	Кредиторская задолженность
Задолженность, всего:	**10 156 803**	**(610 582)**	**9 546 221**	**1 860 673**	**1 722 916**	**(816 242)**	**906 674**	**85 566**
Дочерние общества	**1 433 217**	**(610 582)**	**822 635**	**6 587**	**1 189 252**	**(466 583)**	**722 669**	**10**
АО "АТЯШЕВСКОЕ ХЛЕБОПРИЕМНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ"	30	-	30	-	30	-	30	-
АО "АРДАТОВСКОЕ ХПП"	-	-	-	-	-	-	-	-
АО "БМК"	884 036	(442 018)	442 018	-	258 327	(129 164)	129 163	-
АО "ГРАЧЕВСКИЙ ЭЛЕВАТОР"	78	-	78	-	234	-	234	-
ООО "ДВЗТ"	9 718	(9 718)	-	-	6 859	(6 859)	-	-
ПАО "НКХП"	310 302	-	310 302	10	590 231	-	590 231	10
АО "ОБРОЧИНСКОЕ ХЛЕБОПРИЕМНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ"	-	-	-	-		-	-	-
АО "ОРСКИЙ ЭЛЕВАТОР"	68 930	-	68 930	-	68 930	(68 930)	-	-
ОАО "ПАЛЛАСОВСКИЙ ЭЛЕВАТОР"	-	-	-	-	5 345	(5 345)	-	-
ОАО "СУРОВИКИНСКИЙ ЭЛЕВАТОР"	55 464	(55 464)	-	6 577	77 186	(77 186)	-	-
АО "ПОРТОВЫЙ ЭЛЕВАТОР"	16 240	(16 240)	-	-		-	-	-
АО "РЕЗЕРВХЛЕБ"	-	-	-	-		-	-	-
АО "ЭЛЕВАТОР"	87 142	(87 142)	-	-	179 099	(179 099)	-	-
АО "ЭЛЕВАТОРСПЕЦМОНТАЖ"	1 277		1 277	-	3 011	-	3 011	-
GRAINEXPORT SA.	-	-	-	-	-	-	-	-
Зависимые общества	-	-	-	**8 177**	-	-	-	-
ОАО "ХЛЕБНАЯ БАЗА №3"	-	-	-	8 177	-	-	-	-
Другие связанные стороны	**7 366 831**	-	**7 366 831**	**61 293**	**474 240**	**(349 659)**	**124 581**	**85 556**
ООО "ОЗК ЦЕНТР"	-	-	-	-	349 659	(349 659)	-	-
ООО "ОЗК ТРЕЙДИНГ"	7 366 746	-	7 366 746	61 293	124 496	-	124 496	85 556
ООО «ОЗК ТАМБОВ»	47	-	47	-	47	-	47	-

ООО "ТОРГОВЫЙ ДОМ ОЗК"	38	-	38	-	38	-	38	-
Участвующие общества	**1 356 755**	**-**	**1 356 755**	**1 784 616**	**59 424**	**-**	**59 424**	**-**
Министерство сельского хозяйства Российской Федерации	1 356 755	-	1 356 755	1 784 616	59 424	-	59 424	-
в т.ч.: вознаграждение агента	*55 599*	-	*55 599*	-	*59 424*	-	*59 424*	-
госконтракт (гум. помощь)	*1 301 156*	-	*1 301 156*	*1 784 616*	-	-	-	-

Все расчеты произведены в денежной форме, погашение дебиторской задолженности осуществляется в сроки согласно заключенным договорам и/или соглашениям. Информация о полученных из бюджета субсидиях приведена в таблице 49 Пояснений.

Информация по займам выданным (в т.ч. по связанным сторонам) приведена в пункте 3.2.4 Пояснений.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров, генерального директора, заместителей генерального директора.

Вознаграждение основному управленческому персоналу:

за 2025 год – 139 670 тыс. руб. (с учетом НДФЛ), страховые взносы во внебюджетные фонды – 25 053 тыс. руб.;

В составе выплат управленческому персоналу выплаты Совету директоров, связанные с выполнением функций членов Совета директоров за 2025 год составили 16 502 тыс. руб., в 2024 году – 16 718 тыс. руб.

К краткосрочным вознаграждениям основного управленческого персонала отнесены: заработная плата, оплата ежегодного отпуска, начисленные налоги и обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды.

Долгосрочные вознаграждения отсутствуют. Вознаграждения по окончании трудовой деятельности не планируются. Вознаграждения в виде опционов эмитента, акции и выплаты на их основе не планируются.

Задолженность по выплате вознаграждения управленческому персоналу на 31.12.2025 отсутствует.

5. Информация о соблюдении требования непрерывности деятельности

По итогам 2025 года в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества содержится ряд признаков существенной неопределенности, которые при формальном рассмотрении могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, а именно: убыток за 2025 год в размере (1 436 053) тыс. руб. (стр. 2400 ОФР), убыток за 2024 год в размере (8 626 346) тыс. руб. (стр. 2400 ОФР), отрицательный денежный поток от текущих операций в 2024 году в сумме (11 237 911) тыс. руб. (стр. 4100 ОДДС), а также ряд других экономических показателей. В данном контексте необходимо отметить, что показатели бухгалтерской отчетности АО «ОЗК» требуют рассмотрения с учетом специфики деятельности АО «ОЗК», а также особенностей структуры активов и обязательств Общества.

В составе долгосрочных финансовых вложений Общества находится пакет акций ПАО «НКХП», обращающихся на организованном рынке ценных бумаг (раздел 3.1.5 Пояснений). Переоценка указанных финансовых вложений (акций) согласно изменению рыночной стоимости отражается в составе прочих доходов и расходов Общества и существенно влияет на совокупный финансовый результат на протяжении последних отчетных периодов: прочий расход в результате падения стоимости акций за 2024 год составил

14 млрд. руб., за 2025 год – 3 млрд. руб. Результаты переоценки акций ПАО «НКХП», за 2023-2025 годы представлены в таблице:

Таблица 57

Период	Наимено-вание контра-гента	Кол-во акций, шт.	% от общего количества ЦБ	Первоначальная стоимость		Рыночная стоимость акций по состоянию на начало отчетного периода		Рыночная стоимость акций по состоянию наконец отчетного периода		Изменение балансовой стоимости за год	
				1 акции, руб.	Всего, тыс. руб.	1 акции, руб.	Всего, тыс. руб.	1 акции, руб.	Всего, тыс. руб.	1 акции, руб.	Всего, тыс. руб.
2023	ПАО "НКХП"	34 474 000	50,9993	20,21	696 670	290,00	9 997 460	997,00	34 370 578	707,00	24 373 118
2024	ПАО "НКХП"	34 474 000	50,9993	20,21	696 670	997,00	34 370 578	590,50	20 356 897	(406,50)	(14 013 681)
2025	ПАО "НКХП"	34 474 000	50,9993	20,21	696 670	590,50	20 356 897	494,50	17 047 393	(96,00)	(3 309 504)
Итого:											7 049 993

Учитывая, что Общество не имеет намерений в обозримом будущем продавать пакет акций ПАО «НКХП», финансовый результат АО «ОЗК» необходимо рассматривать без учета доходов и расходов от переоценки акций согласно рыночной стоимости: чистая прибыль Общества за 2025 год без учета переоценки акций ПАО «НКХП» составляет 1 873 451 тыс. руб. (стр. 2401 ОФР).

Расчет показателя чистой прибыли АО «ОЗК» без учета переоценки акций ПАО «НКХП» за последние пять лет, а также динамика темпов прироста прибыли представлены в таблице:

Таблица 58

Наименование показателя	2025	2024	2023	2022	2021
Чистая прибыль (убыток) (стр. 2400 ОФР)	(1 436 053)	(8 626 346)	26 861 433	1 472 943	(871 457)
Переоценка финансовых вложений (акций ПАО "НКХП") по рыночной стоимости	(3 309 504)	(14 013 681)	24 373 118	(34 474)	(1 465 145)
Чистая прибыль (убыток) без учета переоценки акций ПАО «НКХП»	1 873 451	5 387 335	2 488 315	1 507 417	593 688
Прирост чистой прибыли без учета переоценки акций ПАО «НКХП» к предыдущему периоду, %	(65)%	117%	65%	154%	-

При расчете прибыли, подлежащей распределению в виде дивидендов, в соответствии с Распоряжением Правительства РФ от 29.05.2006 № 774-р используются показатели консолидированной финансовой отчетности, в которой переоценка акций дочерних обществ не учитывается.

Положительное сальдо денежных потоков от текущих операций (стр. 4100) за 2025 год составило 62 466 тыс. руб. Отрицательное сальдо денежных потоков от финансовых операций (стр.4300) за 2025 год в сумме 8 363 230 тыс. руб. обусловлено погашением кредитов, привлеченных ранее в ходе закупочной интервенции запасов федерального интервенционного фонда. Суммы операций со ЗФИФ за 2024 -2025 годы в составе ОДДС, а также показатели отчета о движении денежных средств без учета операций со ЗФИФ указаны в таблице 30.

Дополнительно необходимо отметить, что на показатель сальдо денежных потоков Общества за 2024 – 2025 годы существенное влияние оказала выплата дивидендов в пользу акционеров АО «ОЗК» в 2025 году в размере 2 436 529 тыс. руб., 2024 году - 5 413 344 тыс.

руб. Подробная информация о выплаченных Обществом дивидендах за 2023 – 2024 годы представлена в таблице 37.

По состоянию на конец отчетного периода Общество не имеет просроченной задолженности по налогам и обязательным страховым взносам.

Обществом на постоянной основе ведется как краткосрочное (в рамках утверждения ежегодных бюджетов), так и долгосрочное планирование деятельности. Согласно бюджету АО «ОЗК» на 2026 год чистая прибыль Общества составит 1 455 102 тыс. руб., денежный поток от операционной деятельности планируется в размере 896 927 тыс. руб.

Общество не планирует сокращать свою деятельность ни по одному из ключевых направлений, что подтверждается следующими предпосылками:

- между АО «ОЗК» (Агент) и Министерством сельского хозяйства Российской Федерации (Государственный заказчик) заключен государственный контракт от 22.10.2024 №344/18-ГК, предметом которого является проведение Агентом товарных и закупочных интервенций по поручениям Государственного заказчика, организация хранения запасов федерального интервенционного фонда, страхование запасов интервенционного фонда, обеспечение их количественной и качественной сохранности, а также совершение юридических и иных действий в соответствии с Правилами приобретения сельскохозяйственной продукции у сельскохозяйственных товаропроизводителей и (или) организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих первичную и (или) последующую (промышленную) переработку сельскохозяйственной продукции, произведенной сельскохозяйственными товаропроизводителями на территории Российской Федерации, в процессе проведения государственных закупочных интервенций и ее реализации, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 05.10.2016 № 1003. Срок действия Государственного контракта – до 30.11.2026, общая сумма вознаграждения Агента составляет 1 284 974 тыс. руб. с НДС;
- между Обществом и Министерством сельского хозяйства Российской Федерации подписано ежегодное Соглашение о предоставлении из федерального бюджета субсидии АО «ОЗК» от 06.02.2026 № 082-11-2026-004 в 2026 году в сумме 5 641 978 тыс. руб. в целях финансового обеспечения затрат, связанных с организацией хранения и страхования запасов федерального интервенционного фонда сельскохозяйственной продукции (ЗФИФ), обслуживанием кредитов, полученных Обществом для формирования запасов интервенционного фонда;
- между Обществом и ООО «ОЗК Трейдинг» подписано дополнительное соглашение от 01.10.2024 к Договору аренды вагонов от 28.02.2023 № 34/01/10 об увеличении срока аренды вагонов-хопперов до 30.09.2032. Планируемая к получению выручка от сдачи в аренду вагонного парка составит не менее 1,8 млрд. руб. в год.
- Советом Директоров Общества утверждена Стратегия развития АО «ОЗК» на период 2025-2030 гг. (Протокол от 31.03.2025 № 373).

Таким образом, АО «ОЗК» на постоянной основе проводит оценку способности организации продолжать непрерывно свою деятельность. По оценке руководства Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности.

6. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации

В соответствии с Политикой управления рисками АО «ОЗК», утвержденной Советом директоров АО «ОЗК» в действующей редакции от 27.12.2017 (протокол № 213), в Обществе ведется работа по поддержанию и совершенствованию системы управления рисками, направленная на выявление, оценку и минимизацию потенциального воздействия рисков на деятельность Общества и ее дочерних обществ. Деятельность Общества по управлению рисками направлена не только на минимизацию негативных последствий от реализации рисков, но и на снижение вероятности реализации неблагоприятных событий, а также уменьшение подверженности всем видам рисков. Выявление и оценка рисков осуществляется по всем ключевым бизнес-направлениям, в т.ч. в целом по Группе ОЗК, с целью обеспечения достижения стратегических целей.

Советом директоров Общества утверждена Карта рисков АО «ОЗК» на 2025 год (протокол от 28.12.2024 №369, протокол от 27.06.2025 №382)

Общество выделяет следующие категории рисков:

- стратегические;
- операционные;
- финансовые;
- нормативные.

По уровню существенности риски подразделяются на критические, приемлемые и незначительные.

Перечень рисков, относящихся к деятельности АО «ОЗК»:

Стратегические риски:

- Ухудшение геополитической ситуации и/или рыночной конъюнктуры.

Операционные риски:

- Несвоевременная оплата Минсельхозом России предусмотренных государственным контрактом расходов Агента – АО «ОЗК».
- Утрата или порча запасов интервенционного фонда.
- Возникновение внеплановых расходов по организации сохранности запасов интервенционного фонда.
- Репутационный риск.
- Корпоративные конфликты.
- Киберриск.
- Совершение диверсионно-террористических актов.
- Нарушение функционирования бизнес-критичных ИТ сервисов.
- Противоправные/недобросовестные действия по отношению к АО «ОЗК».
- Проигрыш дел в суде по искам Общества, контрагентов и/или работников.
- Неэффективное управление дебиторской и кредиторской задолженностью.
- Несоблюдение интересов Общества при заключении договоров с контрагентами.
- Риск административно-хозяйственной деятельности, чрезвычайных ситуаций и гражданской обороны.
- Нарушение норм противопожарного режима и охраны труда.

- Приостановка/ограничения в деятельности АО «ОЗК» по причине распространения инфекций и заболеваний.
- Устаревание (снижение уровня надежности) программного продукта, поддерживающего учет ЗФИФ.
- Отток трудовых ресурсов (в т.ч. по причине мобилизации).

Финансовые риски:

- Риск бюджетного процесса.
- Процентный риск.
- Риск утраты ВСДС.

Нормативные риски:

- Нарушение трудового законодательства в области кадрового делопроизводства и начисления заработной платы.
- Нарушение требований корпоративного законодательства.
- Недостоверность и/или несвоевременность подготовки консолидированной финансовой отчетности по МСФО и прохождения ее аудита.
- Недостоверность бухгалтерской отчетности по РСБУ.
- Несоблюдение требований налогового законодательства.
- Несоответствие процедур закупок (в т.ч. при исполнении функций агента) требованиям законодательства.
- Нарушение антимонопольного законодательства.

Перечень наиболее существенных рисков, относящихся к деятельности АО «ОЗК», их влияние на деятельность Общества, а также перечень мероприятий по минимизации данных рисков представлен в Таблице.

Таблица 59

Наименование риска	Влияние на деятельность АО «ОЗК» в случае реализации риска	Основные мероприятия, осуществляемые АО «ОЗК» в целях минимизации вероятности реализации риска
Совершение диверсионно-террористических актов	Прямые и косвенные финансовые потери, причинение вреда здоровью работников, приостановка деятельности.	1. Применение плана ликвидации аварийных ситуаций. 2. Проведение проверок на правомерность осуществления трудовой деятельности в РФ иностранными гражданами и лицами без гражданства. 3. Обучение работников в области ГО, ЧС и ОБЖ.
Противоправные действия по отношению к АО «ОЗК»	Прямые и косвенные финансовые потери, потеря конкурентоспособности и ухудшение репутации, приостановка деятельности.	1. Организация контроля доступа к производственным объектам. 2. Проверкой службой безопасности кандидатов на прием на работу. 3. Проверка контрагентов до стадии заключения договоров. 4. Проверка действующих контрагентов.

Ухудшение геополитической ситуации и/или рыночной конъюнктуры	Финансовые потери (как акционера) в связи со снижением операционных показателей и приостановкой инвестиционной деятельности компаний ГК ОЗК.	1. Поддержание действующих контактов, а также позиционирование компании на международном рынке. 2. Укрепление конкурентоспособности российского зерна на международном рынке. 3. Подготовка аналитических заключений/информации для руководства и коллегиальных органов. 4. Мониторинг изменения законодательства.
Риск утраты ВСДС	Недополученный процентный доход и утрата денежных средств, дефицит ликвидности.	1. Ежеквартальный анализ банков контрагентов на основании ежемесячной отчетности с целью установления лимитов и перечня банков для размещения ВСДС. 2. Размещение ВСДС в банке согласно утвержденному на квартал перечню и лимитам.
Нарушение антимонопольного законодательства	Убытки от возмещения вреда, выплаты штрафов, пеней, компенсаций, судебные расходы, привлечение к административной ответственности, оспаривание ФАС заключенной сделки.	1. Повышение квалификации, посредством организации обучения работников по вопросам изменения и правоприменения антимонопольного законодательства Российской Федерации. 2. Мониторинг изменения антимонопольного законодательства.

В 2025 году Общество осуществляло свою деятельность в условиях продолжающегося внешнего давления на экономику России и возможности введения разного рода политически мотивированных санкций со стороны стран – членов НАТО и государств, следующих их политике.

При этом указанные обстоятельства не привели к ухудшению финансово-хозяйственного состояния Общества. Обществу не потребовалось привлекать дополнительные средства в том, числе кредитные и заемные, для поддержания платежеспособности и достаточного уровня оборотных активов. Обществом не нарушались условия договоров (контрактов) и сроки платежей, в том числе по выплате заработной платы. Существенного оттока персонала не зафиксировано.

Генеральный директор Д.Г. Сергеев

20 марта 2026 г.