Общество с ограниченной ответственностью

«Торговый дом «АгроМарка»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

в составе бухгалтерской отчетности за год,

закончившийся 31 декабря 2025 г.

г. Санкт-Петербург

Содержание

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ 4
1.1. Описание Компании 4
1.3. Прочая информация о Компании 4
1.4. Информация об аудиторе. 5
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ И ОТЧЕТНОСТИ 6
2.1. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 6
2.2. Активы и обязательства в иностранной валюте 6
2.3. Нематериальные активы, капитальные вложения, прочие внеоборотные активы 6
2.4. Учет основных средств 7
2.5. Налог на прибыль 8
2.6. Учет запасов 8
2.7. Задолженность покупателей и заказчиков, поставщиков и подрядчиков, финансовые вложения 8
2.8. Денежные средства 8
2.9. Расходы будущих периодов 9
2.10. Учет аренды 9
2.11 Заемные средства 10
2.12. Признание доходов 10
2.13. Признание расходов 10
2.14. Оценочные обязательства 10
3 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ 11
4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА 13
5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ 15
6. ЗАПАСЫ 16
7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 17
8. ОБЯЗАТЕЛЬСВА 18
9. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ 20
10. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 21
11. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ 22
12. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА 23
12.1. Долгосрочные и краткосрочные заемные обязательства 23
12.2. Обязательства по аренде 23
13. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 23

13.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности 23
13.2. Прочие доходы и расходы 24
13.3. Налог на прибыль организаций 24
14. ИНАЯ СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ 25
14.1 Связанные стороны 25
14.2 Корректировки отчетности 25
14.3. Риски хозяйственной деятельности 26
14.4. События после отчетной даты 26
14.5. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия 26
14.6. Прогноз и продолжение деятельности 27

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Описание Компании

Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «АгроМарка», сокращенное наименование ООО «Торговый дом «АгроМарка», (далее Общество), зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу 21.08.2009 за ОГРН 1097847224221, о чем выдано свидетельство о государственной регистрации юридического лица серии 78 № 007258481 от 21.08.2009.

Общество поставлено на учет в качестве налогоплательщика по месту нахождения Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 24 по Санкт-Петербургу 31.12.2010 с присвоением ИНН 7813450270 и КПП 781101001.

Место нахождения и почтовый адрес Общества: 192012, г. Санкт-Петербург, пр-кт Обуховской обороны, д. 271, литер А, офис 547.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составляет:

- на 31.12.2025 - 29 человек;
- на 31.12.2024 - 23 человека;
- на 31.12.2023 - 18 человек.

Основным видом деятельности Общества, согласно Уставу и ЕГРЮЛ, является торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями (ОКВЭД 46.6).

В 2025 и в предшествующем 2024 году Общество осуществляло следующие виды деятельности:

- оптовая торговля машинами и оборудованием, включая продажу кормоцехов;
- продажа запасных частей для сельхозяйственной техники;
- продажа семян и культур;
- продажа укрывных материалов
- сервисные услуги (ремонт техники), в т.ч. гарантийные ремонты;
- прочие сопутствующие услуги.

Деятельность, подлежащая лицензированию, в 2025 и 2024 годах не осуществлялась.

Для осуществления своей деятельности Общество арендовало складские площади и нежилые офисные помещения.

Общество имеет филиалы:

- филиал «Нижний Новгород» с 11.04.2025 в г. Дзержинск Новгородской области, ранее филиал находился в г. Нижний Новогород Новгородской области, действует с 05.04.2012;
- филиал «Вологда» в г. Вологда Вологодской области (действует с (20.03.2024);
- филиал «Брянск» в г. Брянск Брянской области (действует с 27.02.2025).

1.2. Информация об участниках и органах управления

Уставный капитал Общества составляет 80 000 руб.

Единственным участником Общества на 31.12.2025 и на дату подписания настоящей отчетности является Зарудко Алексей Викторович (гражданин РФ, ИНН 321600492540, Санкт-Петербург, бенефициарный владелец — 100 % уставного капитала (является единственным участником Общества с 10.08.2022).

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Единоличным исполнительным органом Общества — Генеральным директором, избираемым сроком на 5 (пять) лет. Генеральный директор Общества подотчетен Общему собранию участников.

Генеральным директором Общества на 31.12.2025 и на дату подписания настоящей отчетности является Зарудко Алексей Викторович (является Генеральным директором Общества с 03.12.2019).

1.3. Прочая информация о Компании

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 ООО «Торговый дом «АгроМарка» для осуществления своей деятельности арендовало:

- в г. Санкт-Петербурге: часть земельных участков общей площадью 1095 кв.м. (до 01.09.2024 — 720 кв.м.), и нежилое помещение общей площадью 55 кв.м. (до 01.09.2024 — 75 кв.м.) для производственно-складских целей, а также часть нежилого здания общей площадью 67 кв.м. (до 17.01.2023 — 134 кв.м.) для использования в качестве офиса;
- в г. Дзержинск Новгородской области часть нежилого здания общей площадью 17,8 кв.м. для использования в качестве офиса;
- в г. Вологда Вологодской области часть нежилого здания общей площадью 24 кв.м. для использования в качестве офиса (помещение арендовалось с 01.03.2024);

28 августа 2025 года Обществом приобретен земельный участок площадью 10 000 кв.м. в Гатчинском муниципальном округе Ленинградской области для производственно-складских целей, в связи с чем прекращается потребность в дальнейшей аренде складских объектов в г. Санкт-Петербурге.

1.4. Информация об аудиторе.

Аудитором Общества за 2025 год является Акционерное общество "АУДИТОРСКАЯ ФИРМА "КОНСАЛТ" (полное наименование), АО «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА "КОНСАЛТ» (сокращенное наименование).

Общий регистрационный номер записи (ОРНЗ) аудиторской организации 11606080228 от 23.12.2016 в саморегулирующей организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (далее СРО ААС).

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год проводился ООО «АЮТА».

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ И ОТЧЕТНОСТИ

Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность на 2025 год сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества, утвержденной приказом от 31.12.2024 № 44 (с изменениями и дополнениями), и действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством и федеральными стандартами РФ по бухгалтерскому учету (ФСБУ, ПБУ).

Принятая Учетная политика Общества применяется последовательно, от одного отчетного года к другому.

В 2024 году в учетную политику внесены изменения, связанные с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения указанных стандартов отражены в бухгалтерской отчетности перспективно (без пересчета сравнительных показателей, предшествующих отчетному).

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей перечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи.

Бухгалтерский и налоговый учет в Обществе предусмотрено вести на договорной основе силами привлеченной сторонней организации ООО «Аккуратная бухгалтерия» (ИНН 7811657110 КПП 781101001 ОГРН 1177847255805, генеральный директор Ткаченко Наталья Андреевна) на основании п. 3 статьи 7 Закона РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ и статьи 313 НК РФ. Сторонами заключен договор от 25.09.2025 № БУ-521.

Обязанности по ведению бухгалтерского учета в Обществе до 24.09.2025 были возложены на Главного бухгалтера.

2.1. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, прочие активы и обязательства относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Активы и обязательства, срок обращения (погашения) их превышает 12 месяцев после отчетной даты, представляются как долгосрочные.

2.2. Активы и обязательства в иностранной валюте

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

руб.

Валюта	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919
Юань	11,1592	13,4272	12,5762

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

2.3. Нематериальные активы, капитальные вложения, прочие внеоборотные активы

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н, со стоимостью более 100 000 рублей за единицу. К товарным знакам, знакам обслуживания, наименованиям мест происхождения товаров, фирменным наименованиям, разрешениям (лицензиям) на отдельные виды деятельности лимит не применяется.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной (фактической) стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования, и суммы накопленного обесценения.

Общество предусмотрело начисление амортизации линейным способом по всем группам НМА (п. 39 ФСБУ 14/2022). Сумма амортизации объекта нематериальных активов за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости (п. 35 ФСБУ 14/2022).

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда:

а) договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;

б) существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;

в) существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

(п. 36 ФСБУ 14/2022).

Информация о наличии и движении НМА раскрыта в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Начисление амортизации объектов нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности, ожидаемого срока использования актива с учетом нормативных, договорных и других ограничений, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход).

Все объекты НМА (по всем видам и группам) после признания оцениваются по первоначальной стоимости (п. 15 а) ФСБУ 14/2022).

Переоценка не проводится, поскольку в соответствии с п. 20 ФСБУ 14/2022 «относящийся к группе переоцениваемых нематериальных активов объект, для которого справедливая стоимость не может быть определена из-за отсутствия активного рынка, оценивается по первоначальной стоимости». Соответственно списание сумм накопленной дооценки отсутствует (п. 15 и п. 20, п. 26 ФСБУ 14/2022).

Информация о наличии и движении нематериальных активов раскрыта в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.4. Учет основных средств

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

В бухгалтерском учете в составе основных средств учитываются материальные ценности, используемые в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, а также для управленческих нужд, в течение срока, превышающего 12 месяцев.

Общество считает существенными активы, для отнесения в состав основных средств, используемые в течение срока, превышающего 12 месяцев вне зависимости от стоимости, за исключением специальной одежды и специального инструмента.

В отчетности основные средства показываются по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Первоначальная стоимость объектов определяется по стоимости фактических затрат.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом (п. 35 ФСБУ 6/2020) исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования.

Амортизация начисляется с 1-го числа того месяца, который следует за месяцем принятия объекта ОС к учету в составе ОС; прекращение начисления амортизации осуществляется с момента его списания с бухгалтерского учета. Основание: подп. а) п. 33 ФСБУ 6/2020).

Амортизация начисляется по всем ОС, кроме (п. 27, 28 ФСБУ 6/2020):

- инвестиционной недвижимости, оцениваемой по переоцененной стоимости;
- основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не меняются (в частности, по земельным участкам);
- используемых в мобилизационных целях объектов основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости (п. 32 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

В конце каждого отчетного года (или чаще, если есть основания) эти показатели проверяются на соответствие условиям использования объекта и при необходимости корректируются (п. 37 ФСБУ 6/2020).

Информация о наличии и движении основных средств раскрыта в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.5. Налог на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете и соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

С 1 января 2025 года на основании Федерального закона от 12 июля 2024 года № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» ставка налога на прибыль повышается с 20% до 25%. При расчете отложенного налогового актива и обязательства по состоянию на 31 декабря 2024 года применена ставка налога на прибыль в размере 25%. Величина отложенного налога на прибыль, начисленного в связи с изменением ставки налога на прибыль, отражена по строкам 2412 «Отложенный налог на прибыль» и 2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода» отчета о финансовых результатах.

2.6. Учет запасов

Согласно п. 3 ФСБУ 5/2019 для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Если актив используется в течение периода, превышающего 12 месяцев, то он учитывается в составе основных средств и амортизации в течение срока его полезного использования. Учет после 01.01.2021 предметов сроком более 12 месяцев в составе запасов противоречит понятию запасов в рамках ФСБУ 5/2019.

Материально-производственные запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости (пп. "а" п. 36 ФСБУ 5/2019). Оценка запасов при отпуске их в производство, продаже и ином выбытии осуществляется по себестоимости первых по времени приобретения единиц (метод ФИФО).

В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Информация о наличии и движении запасов раскрыта в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.7. Задолженность покупателей и заказчиков, поставщиков и подрядчиков, финансовые вложения

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

Задолженность поставщиков и подрядчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками (подрядчиками) с учетом всех предоставленных Обществу скидок (накидок) и НДС.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов. Нереальная к взысканию дебиторская задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Дебиторская задолженность в части авансов, выданных поставщикам и подрядчикам, отражена в бухгалтерском балансе за вычетом НДС, относящегося к данным авансам. Дебиторская задолженность в части авансов, выданных поставщикам и подрядчикам на строительство и приобретение основных средств отражена в бухгалтерском балансе в составе основных средств.

Кредиторская задолженность в части авансов, полученных от покупателей и заказчиков, отражена в бухгалтерском балансе за вычетом НДС, относящегося к данным авансам.

2.8. Денежные средства

Денежные средства в кассе и на счетах в банках отражены в бухгалтерском балансе в составе денежных средств. В соответствии с ПБУ 23/2011 денежными эквивалентами признаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску

изменения стоимости. Общество относит к ним: депозиты до востребования; депозиты со сроком менее года, подлежащие возврату по первому требованию; а также краткосрочные депозиты и векселя крупных стабильных банков со сроком погашения не более 3 месяцев.

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» показываются денежные средства и все указанные выше денежные эквиваленты. На конец отчётного периода по строке 1250 отражены краткосрочные вклады на депозитном счёте в размере 126 241 тыс. руб.

Согласно п. 22 ПБУ 23/2011 строка 1250 бухгалтерского баланса на отчётную дату (графа 3) равна строке 4500 ОДДС, а строка 1250 на 31 декабря предыдущего года (графа 4) равна строке 4450 ОДДС.

Суммы оплаты товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов от поставщиков; поступления от продаж — за минусом возвратов покупателям. Косвенные налоги (НДС) отражаются свёрнуто в составе поступлений от покупателей, платежей поставщикам и расчётов с бюджетом.

Денежные потоки в иностранной валюте оцениваются по курсу ЦБ РФ на дату платежа (или по договорному курсу). Активы и обязательства в валюте (кроме предоплат) пересчитываются на конец периода по курсу ЦБ РФ или договорному курсу. Предоплата отражается по курсу на дату платежа.

Общество не имеет денежных потоков, не указанных в пунктах 9–11 ПБУ 23/2011.

2.9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведённые Обществом в отчётном году, но относящиеся к следующим отчётным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учёту, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В бухгалтерском учёте указанные затраты учитываются на счёте 97 «Расходы будущих периодов». В бухгалтерской отчётности они отражаются в зависимости от срока их списания:

- затраты со сроком списания менее чем через 12 месяцев после отчётной даты, а также затраты, изначально носящие краткосрочный характер, включаются в состав прочих оборотных активов;
- затраты со сроком списания более 12 месяцев после отчётной даты (долгосрочный характер) отражаются в составе прочих внеоборотных активов, за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчётной даты. Указанная краткосрочная часть также показывается в составе прочих оборотных активов.

2.10. Учет аренды

Учет у арендатора

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде за исключением следующих случаев:

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

Право Общества не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

В случае применения вышеуказанного права арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды, арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды либо на основании справок арендодателя о балансовой стоимости объекта. При этом в случае, если в договоре аренды (в том числе договоре аренды помещения) не указана стоимость арендуемого имущества, то указанное имущество отражается за балансом в количественном выражении и соответствующая информация, если она существенна, раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты, а также затрат, связанных с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях и величин подлежащих исполнению оценочных обязательств по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды и т.п.

Общество первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена таким образом, применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

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

Улучшения арендованного имущества (в т.ч. неотделимые), в случае их соответствия критериям признания основных средств - отражаются в составе основных средств.

Учет у арендодателя

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды Общество признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды. Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости.

2.11 Заемные средства

Задолженность по займам отражается в отчетности с учетом начисленных и причитающихся к оплате процентов.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

2.12. Признание доходов

Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах.

Выручка от сдачи имущества в аренду признается по истечении каждого месяца нахождения имущества в аренде и предъявления контрагентам расчетных документов.

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Иные доходы признаются по мере их образования в следующем порядке:

- проценты по финансовым и товарным кредитам — ежемесячно в соответствии с условиями договоров;
- штрафы, пени, неустойки и суммы, причитающиеся в возмещение убытков в том отчетном периоде, когда они признаны должником или после вступления в силу соответствующего решения суда;
- иные поступления — по мере их образования.

2.13. Признание расходов

Затраты учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Коммерческие расходы признаются в отчете о финансовых результатах полностью в отчетном году их признания в качестве расходов.

2.14. Оценочные обязательства

Общество формирует оценочное обязательство (резерв) на оплату предстоящих отпусков сотрудникам, рассчитанный исходя из количества заработанных и неиспользованных сотрудниками дней отпуска по состоянию на отчетную дату и среднедневного заработка на эту дату.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

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
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	217	(187)	-	(217)	190	(3)	-	-	-	-	-		-	-
в том числе: Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	70	(40)	-	(70)	43	(3)	-	-	-	-	-		-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	70	(40)	-	(70)	43	(3)	-	-	-	-	-		-	-
Прочие нематериальные активы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	147	(147)	-	(147)	147	-	-	-	-	-	-		-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

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
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	30
в том числе: Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	-	-	30
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

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

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

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)

Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

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 (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	20 762	(12 777)	20 000	(3 900)	3 530	(4 275)	-	-	-	-	-	41 516	(15 345)
	За 2024 г.	11 579	(5 692)	940	(323)	2 335	(2 185)	-	6 586	(6 443)	-	-	20 762	(12 777)
в том числе:														
Офисное оборудование	За 2025 г.	291	(76)	-	-	-	(70)	-	-	-	-	-	291	(147)
	За 2024 г.	165	(38)	127	-	-	(39)	-	-	-	-	-	291	(76)
Транспортные средства	За 2025 г.	18 757	(12 265)	-	(3 900)	3 530	(3 902)	-	-	-	-	-	19 511	(14 459)
	За 2024 г.	10 514	(5 409)	-	(323)	2 335	(1 955)	-	6 586	(6 443)	-	-	18 757	(12 265)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	1 161	(194)	-	-	-	(197)	-	-	-	-	-	1 161	(392)
	За 2024 г.	347	(122)	814	-	-	(72)	-	-	-	-	-	1 161	(194)
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	20 000	-	-	-	-	-	-	-	-	20 000	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	553	(242)	-	-	-	(106)	-	-	-	-	-	553	(348)
	За 2024 г.	553	(123)	-	-	-	(119)	-	-	-	-	-	553	(242)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	16 675	(3 428)	17 888	-	-	(4 234)	-	-	-	29 909	(5 839)
	За 2024 г.	6 634	(945)	13 548	(1 527)	1 527	(4 802)	-	-	-	16 675	(3 428)
в том числе:												
Транспортные средства	За 2025 г.	16 675	(3 428)	17 888	-	-	(4 234)	-	-	-	29 909	(5 839)
	За 2024 г.	6 634	(945)	13 548	(1 527)	1 527	(4 802)	-	-	-	16 675	(3 428)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	30 241	21 232	11 575
в том числе:			
Офисное оборудование	145	215	127
Транспортные средства	29 122	19 739	10 794
Производственный и хозяйственный инвентарь	769	966	225
Другие виды основных средств	205	311	430
Неамортизируемые основные средства - всего	20 000	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Земельные участки	20 000	-	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-

Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	18 097	-	-	(17 888)	208	-
	За 2024 г.	-	-	12 256	-	-	(12 256)	-	-
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	17 888	-	-	(17 888)	-	-
	За 2024 г.	-	-	12 021	-	-	(12 021)	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	208	-	-	-	208	-
	За 2024 г.	-	-	108	-	-	(108)	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	127	-	-	(127)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	21 040	-	-	(20 000)	1 040	-
	За 2024 г.	-	-	2 232	-	-	(2 232)	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	1 040	-	-	-	1 040	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	20 000	-	-	(20 000)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 527	-	-	(1 527)	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	705	-	-	(705)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость / резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	127 858	(14 993)	630 250	(656 312)	3 410	(9 030)	X / X	101 753	(20 613)
	За 2024 г.	88 642	(4 535)	897 686	(858 470)	-	(10 458)	X / X	127 858	(14 993)
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	103	(40)	4 112	(3 901)	-	-	22 / -	335	(40)
	За 2024 г.	195	(56)	4 230	(4 322)	-	16	- / -	103	(40)
Товары	За 2025 г.	127 755	(14 953)	626 095	(652 411)	3 410	(9 030)	(22) / -	101 417	(20 573)
	За 2024 г.	88 447	(4 479)	793 453	(746 717)	-	(10 474)	- / -	127 755	(14 953)
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	- / -	-	-
	За 2024 г.	-	-	100 003	(100 003)	-	-	- / -	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	7 448
в том числе: Товары	-	-	7 448
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				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	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	197 350	-	287 192	-	(169 835)	(47)	-	-	308 668	-
	За 2024 г.	110 317	-	181 646	-	(94 567)	(46)	-	-	197 350	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	130 261	-	236 220	-	(129 064)	-	-	-	237 418	-
	За 2024 г.	62 345	-	129 621	-	(61 667)	(38)	-	-	130 261	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	51 662	-	48 333	-	(39 137)	(47)	-	-	60 811	-
	За 2024 г.	35 184	-	44 943	-	(28 459)	(7)	-	-	51 662	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	281	-	60	-	(111)	-	-	-	231	-
	За 2024 г.	224	-	150	-	(93)	-	-	-	281	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	5 991	-	-	-	(5 991)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	6 024	-	3 760	-	(3 793)	-	-	-	5 991	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 591	-	1 703	-	-	-	-	-	3 294	-
	За 2024 г.	-	-	1 591	-	-	-	-	-	1 591	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	7 319	-	-	-	(1 287)	-	-	-	6 033	-
	За 2024 г.	5 978	-	1 341	-	-	-	-	-	7 319	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	13	-	-	-	-	-	13	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	13	-	8	-	(7)	-	-	-	14	-
	За 2024 г.	21	-	8	-	(16)	-	-	-	13	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	231	-	854	-	(231)	-	-	-	854	-
	За 2024 г.	539	-	231	-	(539)	-	-	-	231	-
Итого	За 2025 г.	197 350	-	287 192	-	(169 835)	(47)	-	X	308 668	-
	За 2024 г.	110 317	-	181 646	-	(94 567)	(46)	-	X	197 350	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	200 984	359 140	9	(192 806)	(14)	-	367 313
	За 2024 г.	217 978	204 405	9 612	(229 797)	(1 215)	-	200 984
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	40 987	24 026	9	(36 943)	-	-	28 079
	За 2024 г.	33 814	20 071	-	(11 828)	(1 070)	-	40 987
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	126 734	302 269	-	(123 628)	(14)	-	305 360
	За 2024 г.	123 070	121 521	-	(117 841)	(16)	-	126 734
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	28	-	-	(25)	-	-	4
	За 2024 г.	180	25	-	(47)	(129)	-	28
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	45	-	-	(45)	-	-	-
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	30 000	-	-	(30 000)	-	-	-
	За 2024 г.	60 000	60 000	9 612	(99 612)	-	-	30 000
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 072	1 821	-	(1 037)	-	-	1 856
	За 2024 г.	85	1 066	-	(79)	-	-	1 072
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	46	31 024	-	-	-	-	31 071
	За 2024 г.	-	46	-	-	-	-	46
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1 313	-	-	(369)	-	-	944
	За 2024 г.	7	1 305	-	-	-	-	1 313
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	775	-	-	(775)	-	-	-
	За 2024 г.	619	362	-	(207)	-	-	775
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	30	-	-	(30)	-	-	-
	За 2024 г.	158	9	-	(137)	-	-	30
Итого	За 2025 г.	200 984	359 140	9	(192 806)	(14)	X	367 313
	За 2024 г.	217 978	204 405	9 612	(229 797)	(1 215)	X	200 984

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе: Расчеты по налогам и сборам	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

			Изменения за период	

Наименование показателя	Период	На начало года	признано	списано		На конец периода
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 739	2 767	2 785	446	2 274
	За 2024 г.	1 765	2 998	1 991	33	2 739
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	2 739	2 767	2 785	446	2 274
	За 2024 г.	1 765	2 998	1 991	33	2 739

9. Обеспечения обязательств

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

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	655 148	760 359
Затраты на оплату труда	40 648	32 143
Отчисления на социальные нужды	7 523	5 495
Амортизация	8 509	7 017
Прочие затраты	70 434	46 749
Итого по элементам	782 262	851 163
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	782 262	851 163

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

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

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

12. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

12.1. Долгосрочные и краткосрочные заемные обязательства

Информация о наличии, составе и движении краткосрочных заемных средств (кредиты банков), приведена в разделе 8 табличной части Пояснений (долгосрочные заемные средства Обществом не привлекались).

Ставка по краткосрочным кредитам установлена в размере ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации на дату выдачи кредита, увеличенной на 2,5%.

Величина процентов, начисленных по арендным обязательствам, составляет:

- в 2025 году 2 146 тыс. руб.;
- в 2024 году 1 799 тыс. руб.

12.2. Обязательства по аренде

В составе прочих обязательств по статье 1550 «Краткосрочные прочие обязательства» отражены арендные обязательства, оцененные как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на отчетную дату. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определена путем дисконтирования их номинальных величин с применением ставок, определенных как ставки, по которым арендатор мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

13. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

13.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей):

Выручка от продаж	2025	2024
Оптовая торговля машинами и оборудованием, включая продажу кормоцехов	524 312	660 864
Продажа запасных частей для сельхозяйственной техники	140 849	95 701
Продажа семян и культур	72 018	64 929
Продажа укрывных материалов	69 072	44 347
Сервисные услуги (ремонт техники), в т.ч. гарантийные ремонты	3 257	3 164
Прочие сопутствующие услуги	6 103	6 962
ИТОГО:	815 611	875 967

Информация о составе расходов по обычным видам деятельности приведена в таблице «Затраты на производство (Расходы на продажу)» раздела 6 табличной части Пояснений.

Ниже представлена расшифровка показателя строки 5650 «Прочие затраты» вышеуказанной таблицы:

Расшифровка показателя строки 5650 "Прочие затраты" в составе расходов по обычным видам деятельности	2025	2024
Аренда помещений, стоянки	(3 480)	(2 863)
Командировочные расходы	(2 100)	(2 153)
Консультационно-информационные услуги (аудиторские, маркетинговые и т.п.)	(1 633)	(10 417)
Налоги, госпошлины	(152)	(147)
Погрузо-разгрузочньте расходы	(35)	(55)
Почтовые и курьерские расходы	(70)	(130)
Представительские расходы	(1 416)	(1 0653
Прочие хозяйственные расходы (аренда кулера, диагностика МФУ, ремонт техники и т.п.)	(2 582)	(1 247)
Работы по монтажу, вводу в эксплуатацию и пуско-наладке	(27 383)	(9 525)
Расходы на выставки и семинары	(2 765)	(1 083)
Расходы на подбор персонала	(54)	(464)
Расходы на программное обеспечение и сайт	(4 999)	(4 806)

Расходы на содержание и обслуживание автомобилей (кроме страхования и материальной части затрат)	(2 545)	(3 548)
Расходы на страхование имущества	(1 045)	(1 046)
Рекламные расходы	(3 516)	(440)
Сервисные услуги	(1 494)	(945)
Транспортные расходы	(7 189)	(6 200)
Услуги связи (телефон, интернет)	(621)	(471)
Прочее	(7 355)	(1 443)
ИТОГО:	(70 434)	(46 749)

13.2. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах

Прочие доходы	**2025**	**2024**
Проценты к получению	289	568
Доходы от реализации основных средств	692	1 542
Излишки запасов		691
Курсовые разницы	1 234	1 299
Прибыли прошлых лет		1 166
Списание кредиторской задолженности	14	1 215
Прочие доходы	824	355
ИТОГО:	3 053	6 835

Информация о прочих расходах:

Прочие расходы	**2025**	**2024**
Проценты к уплате	(272)	(11 412)
Безвозмездная передача запасов	(1 202)	(932)
Убытки от недостач запасов	(674)	(717)
Списание неликвидных запасов	(43)	
Убытки от покупки (продажи) валюты	(2 848)	(2 464)
Расходы на услуги банков	(3 611)	(3 718)
Штрафы, пени и неустойки к уплате	(9)	
Убытки прошлых лет	(1 455)	(1 594)
Списание дебиторской задолженности	(55)	(46)
Прочие расходы	(3 533)	(1 990)
ИТОГО:	(13 702)	(22 872)

13.3. Налог на прибыль организаций

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

Наименование показателя	**2025**	**2024**
Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	22 700	8 767
в том числе:		
облагаемая по ставке 20% в 2024 г.; 25% в 2025 г.	22 700	8 767
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(5 675)	(1 753)
в том числе:		
рассчитанный по ставке 20% в 2024 г.; 25% в 2025 г.	(5 675)	(1 753)
Постоянный налоговый доход (расход)		239
Доход (расход) по налогу на прибыль, в т.ч.		
Текущий налог на прибыль	(7 027)	(4 244)
Отложенный налог на прибыль (по операциям, включаемым в чистую прибыль (убыток) периода)	1 092	3 815
в том числе обусловленный:		

возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	1 092	3 161
изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок		653
признанием (списанием) отложенных налоговых активов		
Отложенный налог на прибыль (по операциям, не включаемым в чистую прибыль (убыток) периода)		(539)
в том числе обусловленный:		
возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде		(431)
изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок		(108)
признанием (списанием) отложенных налоговых активов		
Налог на прибыль прошлых лет		5

14. ИНАЯ СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ

14.1 Связанные стороны

Связанной стороной Общества является единственный участник Общества, информация о котором приведена в разделе 1.2 «Информация об участниках и органах управления».

В 2024 году дивиденды участнику Общества не выплачивались.

В 2025 году участнику Общества выплачены дивиденды в сумме 3 473 тыс. руб.

Информация о выплатах основному управленческому персоналу (генеральному директору):

- в 2025 году заработная плата 3 246 тыс. руб., страховые взносы 546 тыс. руб.;
- в 2024 году заработная плата 2 960 тыс. руб., страховые взносы 484 тыс. руб.;

Все начисления и выплаты основному управленческому персоналу имеют краткосрочный характер. Вознаграждения долгосрочного характера основному управленческому персоналу в 2025, 2024 годах не начислялись и не выплачивались.

По расчетам со связанными сторонами по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 просроченная и сомнительная дебиторская задолженность отсутствует.

По расчетам со связанными сторонами по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

14.2 Корректировки отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность является исправленной. Первоначальная бухгалтерская отчетность за 2025 год была подготовлена и предоставлена в ИФНС 31.03.2026.

В отчетном периоде выявлена несущественная ошибка прошлых лет, допущенная при формировании данных бухгалтерского учета и отчетности за предыдущие периоды. Ошибка заключается в том, что отсутствует документальное подтверждение накопленной дооценки внеоборотных активов, ранее отраженной в составе добавочного капитала в исправленной бухгалтерской отчетности за 2024 год.

В связи с исправлением данной несущественной ошибки в отчете об изменениях капитала за отчетный период корректировка отражена по статье 3220 «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода», а именно, уменьшена сумма добавочного капитала (дооценка внеоборотных активов) на 5 700 тыс. руб.

Дооценка внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2025 года обоснованно не производилась в соответствии с принятой Учетной политикой Общества.

Исправление несущественной ошибки произведено перспективным способом. Данные за предыдущие отчетные периоды не пересчитывались исходя из того, что указанные показатели ранее были подтверждены аудиторским заключением, но в то же время вес ошибочного показателя добавочного капитала в общей величине капитала и баланса за предшествующий отчетному период не оценивается, как значительный, настолько, чтобы повлиять на экономически обоснованные решения заинтересованных пользователей отчетности.

Отчет об изменении капитала за 2025 г.	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Иные изменения - всего	3400	-	-	(5 700)	-	-	-	(5 700)

14.3. Риски хозяйственной деятельности

Отраслевые и рыночные риски

Основным видом деятельности Общества является **оптовая торговля прочими машинами, оборудованием и принадлежностями (ОКВЭД 46.6)**. В 2025 году Общество подвержено рискам неблагоприятного изменения рыночной конъюнктуры на указанном товарном рынке.

Данные риски непосредственно связаны с сохраняющимся воздействием экономических санкций, применяемых в отношении Российской Федерации. Влияние санкционных ограничений проявляется в следующих факторах, оказывающих негативное влияние на деятельность Общества:

Логистические и валютные риски: усложнение цепочек поставок машин, оборудования и запасных частей из-за рубежа, рост транспортных расходов, увеличение сроков оборачиваемости запасов. Сохраняются риски волатильности обменных курсов валют, что влияет на переоценку обязательств и стоимость приобретаемой продукции.

Ценовые риски: дисбаланс спроса и предложения вследствие сокращения доступного импорта способствует росту закупочных цен у альтернативных поставщиков. Существует вероятность вынужденного повышения отпускных цен Обществом, что может привести к снижению спроса со стороны конечных покупателей, финансовое положение которых также находится под давлением макроэкономической конъюнктуры.

Риски ликвидности и финансирования: удорожание кредитных ресурсов и ужесточение требований к заемщикам со стороны банков может ограничивать возможности Общества по формированию товарных запасов и проведению расчетов с контрагентами.

Общество оценивает данные риски как существенные, способные оказать негативное влияние на финансовое положение и показатели ликвидности в 2026 году.

Меры по снижению рисков

В целях минимизации последствий неблагоприятных изменений рыночной конъюнктуры Обществом предприняты следующие меры:

Диверсифицирована структура товарных запасов в сторону увеличения доли оборудования и принадлежностей, поставляемых из дружественных юрисдикций, а также продукции российского производства.

Усилен контроль за дебиторской задолженностью, пересмотрены условия коммерческого кредитования покупателей с учетом их финансовой устойчивости.

Сформирован резерв под обесценение запасов на случай замедления их оборачиваемости.

Проводится политика хеджирования валютных рисков при заключении внешнеторговых контрактов (в том числе через механизмы валютных оговорок и форвардных контрактов, при их доступности).

14.4. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты установлен требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утв. приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

События после отчетной даты, способные оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствуют.

14.5. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

В отчетном периоде чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствовали.

14.6. Прогноз и продолжение деятельности

Руководство Общества при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год исходит из допущения о непрерывности деятельности. Однако сохранение санкционного давления может в перспективе привести к дальнейшему сокращению рынка или его структурной перестройке. В связи с этим руководство Общества планируют предпринимать все меры к снижению рисков непродолжения деятельности и при подготовке бухгалтерской отчетности исходило из допущения о том, что обязательства будут погашаться в установленном порядке, и из соблюдения принципа непрерывности деятельности.

Генеральный директор _____ А.В.Зарудко

01.06.2026г.