Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «МАЛКОМ-Агро» за 2025 год

I. Общие сведения

1. Общая информация

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «МАЛКОМ-Агро»
Краткое наименование	**ООО «МАЛКОМ-Агро»**

2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества является выращивание зерновых и зернобобовых культур, семян масличных культур (ОКВЭД 01.11.).

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина РФ от 04.10.2023г., и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н, требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», а также приказами Минсельхоза России: от 13.06.2001 № 654, от 06.06.2003 №792 и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.
Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждена приказом руководителя Общества от 30 декабря 2024 г. № 32.

3.Инвентаризация имущества и обязательств

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии со ст.11 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утв. Приказом Минфина РФ от 13.01.2023 №4н.
Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются приказом по Обществу.

Внеоборотные активы

4.Нематериальные активы (ФСБУ 14/2022)

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утв. приказом МФ РФ от 30.05.2022г. №86н.
Нематериальные активы (НМА) - исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации со сроком полезного использования больше 12 месяцев.

В бухучете к НМА также относят неисключительные права на лицензионное ПО, лицензии на отдельные виды деятельности и любые успешные НИОКР (пункт 4 ФСБУ 14/2022).
Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов нематериальных активов.
В первоначальную стоимость НМА включают госпошлину, затраты на флешки и другие устройства хранения. Стоимость улучшений НМА учитывают на счете 08.05 и увеличивают на них стоимость объекта (п. 5, пп. "б", "ж.1" п. 10 ФСБУ 26/2020).
Лимит стоимости НМА - более 100 000 руб. Малоценные НМА списываются в расходы и учитываются за балансом (п. 7 ФСБУ 14/2022).
Амортизация начисляется с месяца принятия к учету НМА по месяц его выбытия.
Лицензии на отдельные виды деятельности, торговые знаки и другие средства индивидуализации не переоцениваются (п. п. 17, 18 ФСБУ 14/2022).
Перед составлением годовой отчетности проводится инвентаризация НМА.

5. Основные средства (ФСБУ 6/2020, 26/2020)
Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть: свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- стоимость объекта превышает 100 000 руб.

Активы, обладающие признаками основных средств, используемые больше одного года, стоимостью не более 100 000 рублей, списываются в расходы по мере отпуска их в эксплуатацию.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется как ожидаемый срок использования. По каждому основному средству срок полезного использования устанавливается с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.
Не начисляется амортизация на земельные участки и объекты природопользования.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями.
При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

В налоговом учете в состав косвенных расходов включают амортизационную премию в размере 10% первоначальной стоимости ОС.

Основные средства не переоцениваются.

Расходами текущего периода признаются затраты:
-на поддержание работоспособности или исправности основных средств, их текущий ремонт;
-неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их;
-перемещение, ликвидацию ранее использовавшихся основных средств организации, независимо от того, являются ли такие перемещение, ликвидация необходимыми для осуществления капитальных вложений.

Расходы на ремонт (техобслуживание, техосмотр) учитываются в составе основных средств в качестве отдельных инвентарных объектов при одновременном выполнении двух условий (п.10ФСБУ 6/2020):
-плановые регулярные работы, которые должны проводиться с частотой более 12 мес. (более операционного периода, превышающего 12 мес.);
-затраты на проведение таких работ являются существенными по величине (40% от первоначальной стоимости основного средства).
Признаются расходами текущего периода затраты (п. 16 ФСБУ 26/2020):
-на поддержание работоспособности или исправности основных средств, их текущий ремонт;
-неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их;
-перемещение, ликвидацию ранее использовавшихся основных средств организации, независимо от того, являются ли такие перемещение, ликвидация необходимыми для осуществления капитальных вложений.

6. Аренда (лизинг) (ФСБУ 25/2018)
Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.
Предмет аренды признается на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.
Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей(п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).
В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика (п. 15 ФСБУ 25/2018).
Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.
Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду (п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

Организация не переоценивает права пользования активами (п. 16 ФСБУ 25/2018).

7. Запасы (ФСБУ 5/2019)

Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н.

Запасами признаются активы:

-сырье, материалы, топливо, запчасти, комплектующие, покупные полуфабрикаты, которые предназначены для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

-готовая продукция.

Материалы являются частью запасов, если потребляются в рамках обычного операционного цикла либо используются в течение периода не более 12 месяцев при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг (п.3 ФСБУ 5/2019);

-инструменты, инвентарь, спецодежда, тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг при условии, что такие объекты не относятся к основным средствам (если используются более 12 месяцев и более одного операционного цикла);

-товары для перепродажи.

-не являются запасами материалы, если не выполняются условия, предусмотренные п.3 ФСБУ 5/2019.

Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, включаются в расходы периода, в котором они были понесены (п.2 ФСБУ 5/2019).

Канцелярские и Офисные принадлежности, другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев принимать к учету в целях внутреннего контроля в качестве активов на счет 10 «Материалы» с последующим отнесением на затраты.

Единица учета запасов - номенклатурный номер, инвентарный номер, партия, однородная группа, отдельный объект или иная единица.

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости запасов.

Резерв под обесценение материалов в бухгалтерском учете создается в порядке, предусмотренном п.28 ФСБУ 5/2019.

В налоговом учете резерв под обесценение материалов и других запасов не создается.

Материалы при отпуске оцениваются по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Материалы списываются:

-в случае их продажи;

-при ином выбытии (например, при безвозмездной передаче);

-если организация не ожидает поступления экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) материалов (в случае порчи).

И т.д.

Списание материалов, товаров и иных запасов по причине их порчи или недостачи осуществляется в соответствии с нормами пп. «б» п.28 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, п.п. 41,43, 44 ФСБУ 5/2019, пп 11,13 ПБУ 10/99 "Расходы организации".

8. Финансовые вложения (ПБУ 19/02)

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам, разница между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы и расходы в момент реализации или погашения.
Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

9.Задолженность покупателей и заказчиков
Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.
Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показывается в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, вероятность погашения которой оценивается как низкая. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.
Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.
Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.
Дополнительные расходы, произведенные Обществом в связи с получением займов и кредитов, включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде (месяце), в котором были произведены указанные затраты.

10. Заемные средства (ФСБУ 15/2008)
Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

11. Оценочные обязательства (ПБУ 8/2010)
Организация, применяет ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы", устанавливающее порядок отражения в бухгалтерском учете и отчетности организаций оценочных обязательств.
Создается резерв по сомнительным долгам по всей сумме сомнительной задолженности согласно проведенной инвентаризации, а также создается резерв на отпуска.

12.Признание доходов (ПБУ9/99)
Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг, выполнения работ) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей.
Товары, готовая продукция, материалы и долгосрочные активы к продаже, переданные на реализацию агенту (комиссионеру), объекты недвижимости, переданные покупателю, права собственности на

которые находятся на государственной перерегистрации, учитываются на счете 45 «Товары отгруженные».

13. Признание расходов (ПБУ 10/99)

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

14.Налоги

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

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

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

15. Изменения в учетной политике

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

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

III. Раскрытие существенных показателей отчетности

16.Нематериальные активы

В Обществе отсутствуют амортизируемые и неамортизируемые объекты нематериальных активов.

17.Основные средства

17.1 «Наличие и движение основных средств»

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
				поступило	списано		амортизация		
		первоначальная (пере-оцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (пере-оцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (пере-оцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*	*10*
Основные средства за исключением инвестиционной недвижимости) – всего (тыс.руб.)	за 2025 г.	859 926	(379 343)	113 416	(13 468)	6 808	(125 825)	959 874	(498 360)
	за 2024 г.	755 184	(304 505)	140 847	(36 105)	20 379	(95 217)	859 926	(379 343)
в том числе:	за 2025 г.	255 833	(90 333)	114	-	5 397	(29 831)	255 947	(114 767)
здания, сооружения и передаточные устройства (тыс.руб.)	за 2024 г.	238 866	(63 217)	16 967	-	-	(27 116)	255 833	(90 333)
машины и оборудование (тыс.руб.)	за 2025 г.	526 158	(259 767)	48 122	(6 991)	798	(82 462)	567 289	(341 431)
	за 2024 г.	439 330	(204 065)	109 708	(22 880)	11 425	(67 127)	526 158	(259 767)
транспортные средств (тыс.руб.)	за 2025 г.	37 373	(24 990)	56 566	-613	613	(13 084)	93 326	(37 461)
	за 2024 г.	41 614	(33 944)	8 984	(13 225)	8 954	-	37 373	(24 990)
производственный и хозяйственный инвентарь (тыс.руб.)	за 2025 г.	6 120	(1 734)	-	-	-	-448	6 120	(2 182)
	за 2024 г.	5 474	-853	646	-	-	-881	6 120	(1 734)

другие виды основных средств (тыс.руб.)	за 2025 г.	34 442	(2 519)	8 614	(5 864)	-	-	37 192	(2 519)
	за 2024 г.	29 900	(2 426)	4 542	-	-	-93	34 442	(2 519)
из них:	за 2025 г.	31 900	-	8 614	(5 864)	-	-	34 650	-
земельные участки и объекты природопользования (тыс.руб.)	за 2024 г.	27 358	-	4 542	-	-	-	31 900	-

17.2 «Наличие и движение прав пользования активами»

В состав основных средств включены права пользования активами (лизинг)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
				поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*	*10*
Права пользования активами – всего (тыс.руб.)	за 2025 г.	23 393	3685	85 952	-	-	-	109 348	32 165
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

17.3 Капитальные вложения в основные средства

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
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*	*10*

Капитальные вложения на приобретение основных средств – всего (тыс.руб.)	за 2025 г.	-	-	98 502	-	-	(98 502)	-	-
	за 2024 г.	-	-	115 601	-	-	(115 601)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств – всего (тыс.руб.)	за 2025 г.	110 831	-	238 182	-	-	(2 750)	346 263	-
	за 2024 г.	42 698	-	72 674	-	-	(4 541)	110 831	-

Финансовый результат от выбытия основных средств за 2025 год составил - 2 тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	*3*	*4*	*5*
Амортизируемые основные средства – всего (тыс.руб.)	426 864	448 683	423 321
Неамортизируемые основные средства – всего	34 650	31 900	27 358
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (тыс.руб.)	34 650	31 900	27 358

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	*3*	*4*	*5*
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, – всего (тыс.руб.)	461 514	5105 83	-
из них: основные средства, находящиеся в залоге (тыс.руб.)	461 514	510 583	-

Общество использует в производственной деятельности, арендованные земельные участки у физических и юридических лиц общей площадью 3 288 га.

Арендная плата физическим лицам согласно договоров аренды выплачивается в натуральной форме.

Рассчитываемые на основе кадастровой стоимости земельного участка и размера арендной платы, определяемой в натуральной форме, арендные платежи фактически установлены в переменной сумме, при этом размер не привязан напрямую к рыночным показателям (ценовым индексам и процентным ставкам). В связи с этим по общему правилу они не считаются арендными платежами, учитываемыми при формировании стоимости права пользования активом и обязательства по аренде, а включаются по мере наступления срока из уплаты в текущие расходы.

18. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активах отражены авансы поставщикам по договорам строительного подряда в сумме 1266тыс.руб.

19.Запасы

Запасы, отраженные в балансе по строке 1210 за 2025 год в сумме 841 119 тыс. руб., включают в себя:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*
Запасы – всего (тыс.руб.)	за 2025 г.	683 794	-	1 323 731	(1 166 406)	-	841 119	-
	за 2024 г.	509 780	-	1 368 950	(1 195 412)	-	683 794	-
в том числе:	за 2025 г.	176 363	-	287 660	(268 921)	-	195 102	-
сырье, материалы и другие аналогичные ценности (тыс.руб.)	за 2024 г.	135 181	-	319 689	(278 000)	-	176 870	-
затраты в незавершенном производстве (тыс.руб.)	за 2025 г.	138 337	-	523 768	(581 089)	-	81 016	-
	за 2024 г.	90 268	-	655 045	-607 007	-	138 306	-

готовая продукция и товары для перепродажи (тыс.руб.)	за 2025 г.	368 618	-	512 303	(315 920)	-	565 001	-
	за 2024 г.	284 331	-	394 216	(309 929)	-	368 618	-

В течение 2025 год отсутствовали признаки обесценения запасов. Резерв по снижение стоимости материальных ценностей в 2025 году не создавался.
Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

Финансовый результат от продажи материалов за 2025 год составил - 132 тыс.руб.

19.Дебиторская задолженность
Информация о структуре, наличии и движении дебиторской задолженности:

Наименование показателя	Период	На начало года		изменения за период				на конец периода	
				поступление		списано			
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*	*10*
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего (тыс.руб.)	за 2025 г.	276 368	-	380 738	-	-100 190	(1 971)	174 207	-
	за 2024 г.	312 937	-	273 595	-	-310 164	-	276 368	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г.	5 671	-	-	-	(1 084)	-	4 587	-
	за 2024 г.	38 696	-	2 956	-	(35 981)	-	5 671	-
авансы выданные	за 2025 г.	263 277	-	380 738	-	-474943	(1 971)	167 101	-
	за 2024 г.	229 738	-	265 489	-	-231 950	-	263 277	-

прочие	за 2025 г.	7 420	-	-	-	-4901	-	2 519	-
	за 2024 г.	44 503	-	5 149	-	(42 232)	-	7 420	-

Основными дебиторами являются поставщики семян, поставщики сельскохозяйственного оборудования, комплектующих и запасных частей, поставщики агропродукции, которым уплачены авансовые платежи в счет предстоящих поставок.
Резерв по сомнительным долгам не начислялся по причине отсутствия оснований для его создания.

20.Капитал

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 12 тыс. руб. (на 31.12.2024г. – 12 тыс.руб.).

Дивиденды

В соответствии с решением единственного участника Общества в 2025 году прибыль за 2024 года оставлена нераспределенной.

Нераспределенная прибыль

Сумма нераспределенной прибыли на 31.12.2025г. составляет – 441 723 тыс.руб. (на 31.12.2024г. – 430 888 тыс.руб.).

21. Долгосрочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					Остаток на конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	перекласси-фицировано	
1	*2*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*	*10*
Долгосрочные обязательства – всего (тыс.руб.)	за 2025 г.	343599	134919	33 475	(110 643)	-	(34 314)	367036
	за 2024 г.	322 194	85527	-	(64 122)	-	-	343599
в том числе: заемные средства (кредиты)	за 2025 г.	334 604	83 468	33 475	(110 643)	-	(34 314)	306 590
	за 2024 г.	322 194	76 532	-	(64 122)	-	-	334 604

Долгосрочные заемные средства Общества имеют следующие сроки погашения:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	2025год	2024год
От одного года до двух лет	70 590	80 324
От двух до пяти лет	236 000	254 280
Итого долгосрочные заемные средства	306 590	334 604

Обязательства по кредитным договорам перед ПАО «Сбербанк», обеспечены собственным имуществом на общую сумму 416 514 тыс. руб., переданным в залог кредитной организации, в т.ч.:
- транспортные средства и сельскохозяйственное оборудование – 416 514 тыс.руб.

В состав долгосрочных обязательств включена задолженность перед лизингодателями: на 31.12.2025г. – 60446тыс.руб. (на 31.12.2024г. – 8995тыс.руб.).

22.Кредиторская задолженность

Информация о структуре, наличии и движении кредиторской задолженности:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					Остаток на конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	перекласси-фицировано	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Краткосрочные обязательства – всего (тыс.руб.)	за 2025 г.	783 904	526104	33 678	(317 168)	(141)	34 314	1060691
	за 2024 г.	590 207	644 044	34 407	(484 754)	-	-	783 904
в том числе:	за 2025 г.	62 346	34 914	-	-	(141)	-	97 119

расчеты с поставщиками и заказчиками	за 2024 г.	37 984	36 576	-	(26 976)	-	-	47 584
авансы полученные	за 2025 г.	421 865	251 665	-	-	-	-	673 530
	за 2024 г.	248 697	252 687	-	(79 519)	-	-	421 865
расчеты по налогам и сборам	за 2025 г.	943	543	-	-	-	-	1 486
	за 2024 г.	2 073	440	-	(1 570)	-	-	943
кредиты	за 2025 г.	310 000	232 140	33 678	(343 678)	-	34 314	266 454
	за 2024 г.	279 740	340 260	34 407	(344 407)	-	-	310 000
прочие	за 2025 г.	14 989	9842	-	(2 725)	-	-	22106
	за 2024 г.	21 713	14 081	-	(32 282)	-	-	3512
из них расчеты по страховым взносам (в том числе страховые взносы на травматизм)	за 2025 г.	2 061	-	-	(860)	-	-	1201
	за 2024 г.	293	1 768	-	-	-	-	2 061

23.Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

На 31.12.2025г. сформировано оценочное обязательство по оплате очередных отпусков в сумме 3 296 тыс. руб.
Информация об оценочных обязательствах представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменение за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
1		*3*	*4*	*5*	*6*	*7*
Оценочные обязательства - всего	за 2025 г.	-	3296	-	-	3 296
	за 2024 г.	-	-	-	-	-

Условные факты хозяйственной деятельности на момент подписания отчетности отсутствуют. Резервы под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавались в связи с отсутствием основанием для их создания.
По состоянию на 31.12.2025г. и на момент подписания отчетности Общество не имеет судебных разбирательств.

24. Выручка

Выручка от реализации:

Номенклатурные группы	Выручка от продаж за 2025г. (тыс.руб.)	Удельный вес (%)	Выручка от продаж за 2024г. (тыс.руб.)	Удельный вес (%)	Отклонения (+,-) (гр2-гр.4)
1	2	3	4	5	6
Горох	0		0		
Пшеница	41 920	10,9	77 275	25	- 35355
Кукуруза	181 506	47,2	49 541	16	131 965
Подсолнечник	64 601	16,8	92 637	31	-28036
Ячмень	18 356	4,8	56 401	19	-38045
Прочие услуги	1 433	0,4	109		1324
Покупные товары	5 320	1,4	0		5320
Соя	71 577	18,6	27 277	9	44300
Итого	**384 713**	**100**	**303 240**	**100**	**+81 473**

Рост выручки от продаж по сравнению с предыдущим периодом составил – 26%.
Выручка и прибыль до налогообложения за 2022-2024 гг. отчетные периоды составила:

Отчетный год	Выручка без НДС (тыс.руб.).	Прибыль до налогообложения (тыс.руб.)
2025	384 713	10979
2024	303 240	5143
2023	439 159	1270

25.Себестоимость продаж
Себестоимость продаж:

Номенклатурные группы	себестоимость продаж за 2025г. (тыс.руб.)	Удельный вес (%)	себестоимость продаж за 2024г. (тыс.руб.)	Удельный вес (%)	Отклонения (+,-) (гр2-гр.4)
1	2	3	4	5	6
Пшеница	49 129	15,3	77 275	32	-28146

Кукуруза	151 460	47,1	49 541	16	101920
Подсолнечник	48 092	15,3	92 637	22	-44545
Ячмень	20 400	6,3	56 401	25	-36001
Прочие услуги	299	0	14	0	285
Покупные товары	5 169	1,6	0	0	5169
Соя	46 839	14,6	27 277	5	19562
Итого	**321 388**	**100**	**235 930**	**100**	**+85 909**

Наряду с увеличением выручки соответственно увеличилась и себестоимость реализованной продукции. По сравнению с прошлым годом показатель увеличился на 36 %.

26.Прочие доходы и расходы

(тыс.руб.)

Наименование прочих доходов и расходов (в составе строк 2340 «прочие доходы» и 2350 «прочие расходы»)	2025 год		2024 год	
	доходы	расходы	доходы	расходы
Проценты банка	2 286	52 151	9 215	34 407
Субсидии СХ	362	0	2 573	0
Реализация ОС	2	0	18 875	18 540
Реализация ТМЦ	132	0	64	28
Списание Дт и Кт	141	1 972	0	0
Реализация услуг аренды	430	0	392	0
Изменение амортизации в связи с изменениями СПИ ОС	5396	0	0	0
Прочие	535	2 499	1 509	39 533
Итого прочие доходы (расходы)	**9284**	**56 622**	**32 628**	**92 508**

27.Текущий налог на прибыль

Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах следующие показатели:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	2025год	2024год
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения, в том числе:	10843	5143
облагаемая по ставке 20%		18820
облагаемая по ставке 25%	429	
Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	(107)	(3764)
текущий налог на прибыль	(107)	(3764)

По деятельности, связанной с реализацией, произведенной (произведенной и переработанной) собственной сельхозпродукции, налог на прибыль не исчислялся в соответствии с п. 1.3 статьи 284 НК РФ.

С прибыли, полученной от несельскохозяйственной деятельности, налог на прибыль исчислен за 2025 год в сумме 107тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль

Объекты для определения временных разниц, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02" отсутствуют.

28. Информация, связанная с движением денежных средств

По строкам 4119 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие поступления:

Наименование показателя	2025год	2024год
Строка 4119 «Прочие поступления»		
Субсидии	362	2034
Возврат подотчетных средств	5055	12 933
итого	5417	14 967

По строкам 4129, 4229 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие платежи:

Наименование показателя	2025год	2024год
Строка 4129 «Прочие платежи»		
ЕНС	21 894	21 103
Возврат средств покупателю	33 053	52 320
Страхование, госпошлина	3 359	3 029
Итого	58 306	54 423
Строка 4229 «Прочие платежи»		
Строительно-монтажные работы	93528	0

29.Информация о связанных сторонах

Состав бенефициарных владельцев и их доля в уставном капитале:

–единственный участник - Шаповалова Ольга Игоревна (размер доли 100%).

№ п/п	Полное наименование, фамилия, имя, отчество	Основание в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества
	Руководитель		
1	КУЗНЕЦОВ АНДРЕЙ ЮРЬЕВИЧ (ИНН 683103614975)	ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР	-
	ШАПОВАЛОВА ОЛЬГА ИГОРЕВНА (ИНН 682962190235)	ЕДИНСТВЕННЫЙ УЧАСТНИК	100%
2	ЗАО «КОРПОРАЦИЯ МАЛКОМ» (ОГРН 1026801230598) ИНН 6832030103	КУЗНЕЦОВ АНДРЕЙ ЮРЬЕВИЧ ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР	-

Выплаты дивидендов участникам Общества в 2025 году не осуществлялись.

Информация по операциям со связанными сторонами (ПБУ 11/2008 с учетом изменений и дополнений):

В отчетном году реализация товаров, оказание услуг осуществлялось на общих основаниях и на обычных коммерческих условиях (рыночные цены), в том числе между связанными сторонами. Размеры доходов и расходов от продажи товаров, оказания услуг за отчетный период:

Показатель	2025 год	
	% от общей суммы показателя выручки	Сумма
Продажа товаров (работ, услуг), всего	67	258 467
в т.ч.		
- ЗАО «Корпорация Малком»	67	258 467
Приобретено товаров (работ , услуг), всего	55	178 003
в т.ч.		
- ЗАО «Корпорация Малком»	55	178 003

Операции по предоставлению и получению заемных средств между связанными сторонами в 2025 г. не производились.

По состоянию на 31 декабря 2025г. ООО «Малком-Агро» выдало следующие обеспечения третьим лицам по обязательствам связанных сторон:

Наименование кредитора	Наименование должника (лица за которого предоставлено поручительство)	Сумма поручительства, тыс.руб.	Дата предоставления	Дата истечения срока поручительства	Описание обязательства
Тамбовское отделение № 8594 ПАО Сбербанк	ЗАО "Корпорация Малком"	6 483,00	08.12.2016	30.06.2030	залог
Тамбовское отделение № 8594 ПАО Сбербанк	ЗАО "Корпорация Малком"	4 015,00	08.12.2016	30.06.2030	залог
Тамбовское отделение № 8594 ПАО Сбербанк	ЗАО "Корпорация Малком"	4 560,00	30.07.2018	30.06.2030	залог
Тамбовское отделение № 8594 ПАО Сбербанк	ООО " Малком-Агро"/ ЗАО "Корпорация Малком"	7 207,90	28.08.2018	30.06.2030	залог
Тамбовское отделение № 8594 ПАО Сбербанк	ЗАО "Корпорация Малком"	1 485,00	15.11.2018	30.06.2030	залог
Тамбовское отделение № 8594 ПАО Сбербанк	ЗАО "Корпорация Малком"	3 374,70	03.03.2020	30.06.2030	залог

Тамбовское отделение № 8594 ПАО Сбербанк	ЗАО "Корпорация Малком"	189 021,00	02.07.2020	30.06.2030	залог
Тамбовское отделение № 8594 ПАО Сбербанк	ЗАО "Корпорация Малком"	3 850,20	12.10.2020	30.06.2030	залог
Тамбовское отделение № 8594 ПАО Сбербанк	ООО " Малком-Агро"	21 905,00	15.02.2021	15.02.2026	залог
Тамбовское отделение № 8594 ПАО Сбербанк	ООО " Малком-Агро"	189 021,00	20.02.2021	15.02.2026	залог
Тамбовское отделение № 8594 ПАО Сбербанк	ООО " Малком-Агро"	18 664,75	18.06.2021	20.05.2029	залог
Тамбовское отделение № 8594 ПАО Сбербанк	ООО " Малком-Агро"/ ЗАО "Корпорация Малком"	15 607,35	18.06.2021	20.05.2029	залог
Тамбовское отделение № 8594 ПАО Сбербанк	ООО " Малком-Агро"	702,00	08.07.2021	20.05.2029	залог
Тамбовское отделение № 8594 ПАО Сбербанк	ООО " Малком-Агро"	92 332,00	15.10.2021	15.10.2026	залог
Тамбовское отделение № 8594 ПАО Сбербанк	ООО " Малком-Агро"	189 021,00	26.11.2021	15.10.2026	залог
Тамбовское отделение № 8594 ПАО Сбербанк	ООО " Малком-Агро"/ ЗАО "Корпорация Малком"	163 669,50	27.07.2022	14.07.2026	залог
Тамбовское отделение № 8594 ПАО Сбербанк	ООО " Малком-Агро"	25 351,50	27.07.2022	14.07.2026	залог
Тамбовское отделение № 8594 ПАО Сбербанк	ЗАО "Корпорация Малком"	163 669,50	24.07.2023	25.04.2027	залог
Тамбовское отделение № 8594 ПАО Сбербанк	ООО " Малком-Агро"/ ЗАО "Корпорация Малком"	163 669,50	18.08.2023	17.07.2027	залог
Тамбовское отделение № 8594 ПАО Сбербанк	ЗАО "Корпорация Малком"	278 667,00	30.06.2020	14.07.2026	поручительство

Тамбовское отделение № 8594 ПАО Сбербанк	ЗАО "Корпорация Малком"	100 000,00	23.07.2021	бессрочно	поручительство
Тамбовское отделение № 8594 ПАО Сбербанк	ЗАО "Корпорация Малком"	300 000,00	13.10.2022	12.10.2026	поручительство
Тамбовское отделение № 8594 ПАО Сбербанк	ЗАО "Корпорация Малком"	120 000,00	21.11.2022	21.11.2026	поручительство
Тамбовское отделение № 8594 ПАО Сбербанк	ЗАО "Корпорация Малком"	150 000,00	21.11.2022	21.11.2026	поручительство
Тамбовское отделение № 8594 ПАО Сбербанк	ЗАО "Корпорация Малком"	50 000,00	25.11.2022	25.11.2026	поручительство
Тамбовское отделение № 8594 ПАО Сбербанк	ЗАО "Корпорация Малком"	120 000,00	25.11.2022	25.11.2026	поручительство
Тамбовское отделение № 8594 ПАО Сбербанк	ЗАО "Корпорация Малком"	100 000,00	02.12.2022	02.12.2026	поручительство
Тамбовское отделение № 8594 ПАО Сбербанк	ЗАО "Корпорация Малком"	100 000,00	02.12.2022	02.12.2026	поручительство
Тамбовское отделение № 8594 ПАО Сбербанк	ЗАО "Корпорация Малком"	50 000,00	19.12.2022	19.12.2026	поручительство
Тамбовское отделение № 8594 ПАО Сбербанк	ЗАО "Корпорация Малком"	70 000,00	16.01.2023	16.01.2027	поручительство
Тамбовское отделение № 8594 ПАО Сбербанк	ЗАО "Корпорация Малком"	150 000,00	07.04.2023	05.04.2027	поручительство
Тамбовское отделение № 8594 ПАО Сбербанк	ЗАО "Корпорация Малком"	230 000,00	21.04.2023	27.03.2027	поручительство
Тамбовское отделение № 8594 ПАО Сбербанк	ЗАО "Корпорация Малком"	50 000,00	25.04.2023	25.04.2027	поручительство
Тамбовское отделение № 8594 ПАО Сбербанк	ЗАО "Корпорация Малком"	450 000,00	29.06.2023	28.06.2027	поручительство
Тамбовское отделение №	ЗАО "Корпорация	250 000,00	18.07.2023	17.07.2027	поручительство

8594 ПАО Сбербанк	Малком"				
Тамбовское отделение № 8594 ПАО Сбербанк	ЗАО "Корпорация Малком"	3 200 000,00	15.08.2023	14.08.2032	поручительство
Тамбовское отделение № 8594 ПАО Сбербанк	ЗАО "Корпорация Малком"	40 000,00	05.09.2023	30.08.2027	поручительство
Тамбовское отделение № 8594 ПАО Сбербанк	ЗАО "Корпорация Малком"	300 000,00	08.09.2023	08.09.2027	поручительство
Тамбовское отделение № 8594 ПАО Сбербанк	ЗАО "Корпорация Малком"	300 000,00	08.09.2023	08.09.2027	поручительство
Тамбовское отделение № 8594 ПАО Сбербанк	ЗАО "Корпорация Малком"	440 000,00	10.10.2023	10.10.2027	поручительство
Тамбовское отделение № 8594 ПАО Сбербанк	ЗАО "Корпорация Малком"	270 000,00	09.11.2023	09.11.2027	поручительство
Тамбовское отделение № 8594 ПАО Сбербанк	ЗАО "Корпорация Малком"	400 000,00	13.03.2024	26.06.2027	поручительство
Тамбовское отделение № 8594 ПАО Сбербанк	ЗАО "Корпорация Малком"	200 000,00	26.03.2024	06.09.2028	поручительство

Обеспечения, выданные физическим лицом единственным участником Общества – Шаповаловой О.И. по состоянию на 31.12.2025г., следующие:

Организация, за которую предоставлено обеспечение	Банк, в пользу которого предоставлено обеспечение поручительство)	Стоимость обеспечения, тыс.руб.	Вид обеспечения	Дата начала действия договора обеспечения	Дата окончания действия договора обеспечения
ООО Малком-Агро	Тамбовское отделение № 8594 ПАО Сбербанк	10530	поручительство	06.05.2019	02.04.2027
ООО Малком-Агро	Тамбовское отделение № 8594 ПАО Сбербанк	104 000,00	поручительство	20.05.2021	20.05.2032

ООО Малком-Агро	Тамбовское отделение № 8594 ПАО Сбербанк	19 000,00	поручительство	09.06.2021	02.04.2027
ООО Малком-Агро	Тамбовское отделение № 8594 ПАО Сбербанк	140 000,00	поручительство	15.10.2021	15.10.2029
ООО Малком-Агро	Тамбовское отделение № 8594 ПАО Сбербанк	50 000,00	поручительство	22.11.2021	22.11.2026
ООО Малком-Агро	Тамбовское отделение № 8594 ПАО Сбербанк	50 000,00	поручительство	22.11.2021	22.11.2026
ООО Малком-Агро	Тамбовское отделение № 8594 ПАО Сбербанк	30 000,00	поручительство	22.11.2021	22.11.2026
ООО Малком-Агро	Тамбовское отделение № 8594 ПАО Сбербанк	20 000,00	поручительство	18.11.2022	18.11.2026
ООО Малком-Агро	Тамбовское отделение № 8594 ПАО Сбербанк	130 000,00	поручительство	23.05.2023	22.05.2027
ООО Малком-Агро	Тамбовское отделение № 8594 ПАО Сбербанк	50 000,00	поручительство	18.07.2023	12.07.2027
ООО Малком-Агро	Тамбовское отделение № 8594 ПАО Сбербанк	100 000,00	поручительство	09.11.2023	08.11.2031
ООО Малком-Агро	Тамбовское отделение № 8594 ПАО Сбербанк	130 000,00	поручительство	24.04.2024	21.04.2028

30. Сведения об основном управленческом персонале

В состав основного управленческого персонала входит *генеральный директор Общества, директор по производству, главный бухгалтер.*
Заработная плата управленческому персоналу начисляется в соответствии с условиями трудовых договоров (контрактов).

Категория вознаграждения	2025 год		
	Оплата труда	Дивиденды	Итого сумма вознаграждений

Краткосрочные вознаграждения	3068	-	3068
Долгосрочные вознаграждения	-	-	-
Вознаграждения по окончании деятельности	-	-	-
Вознаграждения в виде участия в капитале	-	-	-
Иные виды вознаграждения	-	-	-
Итого:	3068	-	3068

31.Исправление существенных ошибок прошлых лет (ПБУ 22/2010)

Учетной политикой Общества установлен следующий критерий существенности для исправления ошибок: существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых к валюте баланса за отчетный период составляет не менее 10 процентов.
Существенные ошибки предшествующих периодов в отчетном году отсутствуют.

32.События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не происходили.

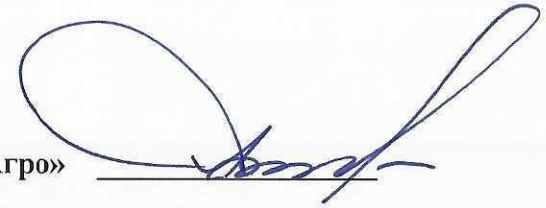
33.Государственная помощь

Обществом в 2025г. по мероприятиям государственной поддержки, предусмотренным в программе развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, получены субсидии на общую сумму 362 тыс. руб., в том числе:
-на возмещение части затрат, связанные с уплатой страховых премий, начисленных по договорам сельскохозяйственного страхования в области растениеводства в рамках подпрограммы «Развитие отраслей агропромышленного комплекса» в сумме 362 тыс. руб.
В бухгалтерском учете указанные средства включены в состав прочих доходов.

34.Информация о непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.
Руководство и собственник предприятия не имеют намерений прекращения деятельности предприятия в целом или существенного сокращения объемов и видов деятельности.
События, которые могли бы привести к резкому и значительному ухудшению платежеспособности предприятия, образованию убытков, возможности банкротства в настоящее время в деятельности предприятия отсутствуют.
На производственную деятельность Общества и бухгалтерскую отчетность за 2025 год не оказали существенного влияния геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые РФ в ответ на внешнее санкционное давление.

Общество оценивает риск наступления неблагоприятных последствий для производственной деятельности Общества как несущественный.
В соответствии с принципом непрерывности деятельности Общество планирует непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.
Руководство и собственник Общества приняло необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества, а поэтому не имеют намерений прекращения деятельности предприятия в целом или существенного сокращения объемов и видов деятельности.
События, которые могли бы привести к резкому и значительному ухудшению платежеспособности предприятия, образованию убытков, возможности банкротства в настоящее время в деятельности предприятия отсутствуют.
Руководство Общества выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно

Уполномоченный представитель –
Главный бухгалтер ООО «МАЛКОМ-Агро»  **/Герасимов С.Н.**
(доверенность № 4 от 16.09.2025г.)

«13» марта 2026 г.