

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «КАРЕЛЬСКИЙ» за 2025 г.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации (далее – РФ) о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона №402-ФЗ «о бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

При подготовке отчетности ООО «Карельский», не отступало от способов ведения бухгалтерского учета, установленных федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Валютой составления отчетности является российский рубль. Данные в отчетности приведены в тысячах рублей, если не указано иное.

1. Общие сведения

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Карельский»;

Сокращенное наименование: ООО «Карельский»;

ООО «Карельский» зарегистрировано 07.10.2019 года;

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1194704023689;

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 4704105783;

Место нахождения: Ленинградская область, г.Выборг, Молодежное шоссе д.1;

ООО «Карельский» по состоянию на 31.12.2025 года филиалов не имеет; обособленные подразделения 3.

Генеральный директор – Кошут А.И., является единоличным исполнительным органом ООО «Карельский» на основании протокола №01/2025 от 01.10.2025 г. Генеральный директор Кошут А.И. является единоличным исполнительным органом ООО «Карельский» с 07.10.2019 г. на основании Протокола годового общего собрания акционеров ЗАО «Карельский» б/н от 07.06.2019 г.

Среднесписочная численность работников в 2025 г. составила 78 человек (в 2024 г. 83 человека).

Уставный капитал ООО «Карельский» составляет 10 тыс. руб.

Решения об изменении размера уставного капитала в 2025 году не принимались. Уставный капитал оплачен полностью.

Согласно Устава Общества органами управления являются:

- Общее собрание участников;
- Генеральный директор.

К компетенции Общего собрания участников относится рассмотрение и принятие решений по вопросам деятельности Общества, установленных нормой Федерального закона от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Сведения участниках приведены в пояснении № 6.5 «Информация о связанных сторонах».

Годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2024 г. утверждена решением общего собрания участников б/н от 17.03. 2025 г.

2. Основные виды экономической деятельности

ООО «Карельский» осуществляет основной вид деятельности: выращивание овощей защищенного грунта (ОКВЭД 01.13.12),

а также дополнительные виды деятельности:

- выращивание прочих однолетних культур, не включенных в другие группировки (ОКВЭД 01.19.9);
- выращивание цветов в открытом и защищенном грунте (ОКВЭД 01.19.21);
- торговля оптовая цветами и растениями (ОКВЭД 46.22);
- торговля розничная цветами и другими растениями, семенами и удобрениями в специализированных магазинах (ОКВЭД 47.21.1).

3. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет и составление отчетности осуществлялись с использованием автоматизированной программы бухгалтерского учета «1-С Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия 3.0».

Учетная политика на 2025 г. утверждена приказом № 148 от 28.12. 2024 г. В течение 2025 г. дополнений и изменений в Учетную политику на 2025 г. не вносились.

ООО «Карельский» не имеет выделенных на самостоятельный баланс филиалов.

При формировании бухгалтерской отчетности за отчетный год руководство Общества исходило из допущения о том, что ООО «Карельский» будет 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.

ООО «Карельский» применяет унифицированные формы первичных учетных документов, в случае их отсутствия применяются первичные документы, соответствующие требованиям ст. 9 Федерального закона РФ № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете».

Инвентаризация активов и обязательств, за исключением основных средств, проводится не реже, чем 1 раз в год. Инвентаризация основных средств проводится 1 раз в 3 года.

ООО «Карельский» не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010)», поскольку не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

Способы оценки нематериальных активов (по группам)

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете. В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Стоимость нематериальных активов погашается посредством начисления амортизации линейным способом. Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого ООО «Карельский» ожидает получать экономическую выгоду от их использования. Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Изменение продолжительности периода, в течение которого ООО «Карельский» предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 20% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

Способы оценки основных средств и капитальных вложений.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 руб. за единицу без учета НДС. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50% первоначальной стоимости основного средства.

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

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

Ожидаемый период эксплуатации объекта определяется с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

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.

ООО «Карельский» проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

ООО «Карельский», имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету ОС амортизация начисляется в сумме пропорционально количеству дней его учета в составе ОС в данном месяце.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

Способ оценки запасов и расчета себестоимости запасов

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы». Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 «Товары» с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету и предусмотренном рабочим планом счетов организации. Авансы, выданные на приобретение запасов, учитываются в составе дебиторской задолженности.

Долгосрочные и краткосрочные обязательства

В бухгалтерском балансе краткосрочные обязательства отражаются в случае, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных обязательств также отражаются обязательства, ранее квалифицированные как долгосрочные в той части, которая подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные обязательства подлежат отражению в составе долгосрочных обязательств.

Расчеты с дебиторами

ООО «Карельский» создает резерв по сомнительным долгам с отнесением на финансовые результаты в случае признания дебиторской задолженности сомнительной на основании проведенной инвентаризации. Доходы и расходы, формирующиеся в связи с изменением оценочного значения, отражаются в том периоде, в котором произошло такое изменение. При оценке дебиторской задолженности на предмет оценки рисков в погашении должником долга и необходимости создания резерва по сомнительным долгам учитывается:

- нарушение должников сроков исполнения обязательств
- отсутствия обеспечения долга
- возбуждение процедуры банкротства (записи о ликвидации или предстоящем исключении должника из ЕГРЮЛ).

Величина резерва по сомнительным долгам определяется на основании профессионального суждения о возможности погашения долга должником. Резерв может создаваться в размер от 0% до 100% просроченной задолженности.

Учет финансовых вложений

Все фактические затраты на приобретение ценных бумаг вне зависимости от их существенности включаются в первоначальную стоимость приобретенных ценных бумаг. Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится 1 раз в год на отчетную дату.

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

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью учитывается в составе прочих доходов (расходов) в течение срока обращения ценных бумаг равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

Уровень существенности для создания резерва под обесценение определяется в размере 10% от итоговой суммы финансовых вложений, отраженных в бухгалтерском учете на отчетную дату.

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

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета".

Учет аренды

Учет аренды ведется по правилам ФСБУ 25/2018. ООО «Карельский» признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

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

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

ООО «Карельский» переоценивает права пользования активами в случае увеличения(уменьшения) суммы арендных обязательств, предусмотренных договорами с лизингодателем.

ООО «Карельский» использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательства по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если ООО «Карельский» принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Принципы формирования и признания доходов и расходов

В качестве доходов по обычным видам деятельности (выручки) учитывается выручка от продажи сельскохозяйственной и несельскохозяйственной продукции собственного производства, а также выручка от продажи сельскохозяйственной продукции, закупаемой у других производителей.

Остальные виды доходов признаются прочими доходами.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

Признание расходов общества осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ10/99 методом начислений.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу" (26 «Общехозяйственные расходы»), ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные

виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

Остальные вида расходов относятся к прочим расходам.

Государственная помощь

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- имеется уверенность, что организация выполнит условия предоставления средств;
- имеется уверенность, что средства будут получены.

При отсутствии такой уверенности бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере их фактического получения.

Поступление бюджетных средств на финансирование уже понесенных расходов отражается с использованием счета 86 «Целевое финансирование» в том же порядке, что и поступление бюджетных средств на финансирование предстоящих расходов.

Применение ПБУ 18/02 и порядок отражения ОНА и ОНО в бухгалтерской отчетности

В соответствии с п.2 ФСБУ 18/02 ООО «Карельский» не формирует информацию о постоянных и временных разницах и не отражает в бухгалтерском учете ОНА и ОНО.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Текущий налог на прибыль отражается на основе данных налоговой декларации по налогу на прибыль. Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Существенность, установленная для признания ошибок

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя отчетности не менее чем на 10%. С учетом характера показателя бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Бухгалтерский баланс

Показатели об отдельных активах и обязательствах приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно, если значение показателя превышает 10% от валюты бухгалтерского баланса.

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, включаются в показатель основных средств бухгалтерского баланса и в случае существенности расшифровываются в пояснениях.

Капитальные вложения в объекты НМА включаются в показатель нематериальных активов бухгалтерского баланса и в случае существенности расшифровываются в пояснениях.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда в законодательстве РФ о налогах и сборах предусмотрено отдельное формирование налоговой базы.

Средства на депозитных счетах отражаются в составе денежных средств.

Доходы будущих периодов, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат, отражаются в бухгалтерском балансе в качестве обособленного показателя в составе долгосрочных обязательств. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах отдельным показателем доходов.

При несущественности этих величин они не отражаются как отдельные показатели, а включаются в общие показатели долгосрочных обязательств и прочих доходов.

Отчет о финансовых результатах

Показатели об отдельных доходах и расходах отражаются обособленно в случае, если их значение превышает 10% от общей суммы доходов (расходов) за отчетный период.

В отчете о финансовых результатах ООО «Карельский» показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их отдельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности). В частности, свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов основных средств;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов нематериальных активов;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

Доходы, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование текущих затрат, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельного показателя, а в случае несущественности их суммы – включаются в сумму прочих доходов.

Отчет о движении денежных средств

Денежные потоки в отчете о движении денежных средств приводятся обособленно в случае, если их значение превышает 10% от общей суммы поступлений (платежей) соответствующего раздела отчета (потоки от текущих операций, потоки от инвестиционных операций, потоки от финансовых операций).

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

Платежи организации в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, представляются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от инвестиционных операций.

В составе денежных средств и денежных эквивалентов (код строки 4450 и 4500) отражаются денежные средства, размещенные на депозитных вкладах на срок менее 90 дней.

Денежные потоки пересчитываются по курсу ЦБ РФ на дату осуществления операции и на отчетную дату.

Иные особенности составления бухгалтерской отчетности

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в части раскрытия информации об основных средствах используется следующий подход.

В сверке остатков основных средств на начало и конец отчетного периода, которая требуется согласно пп. «б» п. 45 ФСБУ 6/2020, суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения приводятся отдельными показателями.

Сумма накопленного обесценения представляется в размере, уменьшенном на часть ранее признанного убытка от обесценения, приходящуюся на самортизированную впоследствии часть стоимости ОС. В целях числовой увязки данных об остатках ОС на начало и конец отчетного периода с данными об их движении за отчетный период в сверку включается дополнительный показатель, отражающий перевод ранее признанного обесценения ОС в накопленную амортизацию в части, приходящейся на стоимость ОС, самортизированную за отчетный период.

Амортизация и обесценение за отчетный период показываются в начисленных суммах, включаемых в совокупный финансовый результат за этот период (с учетом включения амортизации в себестоимость другого актива). Они представляются в пояснениях отдельно друг от друга.

Существенным событием после отчетной даты, подлежащей раскрытию в бухгалтерской отчетности, признается событие, в результате которого произойдет изменение активов или обязательств Общества в сумме не менее 5% от валюты баланса.

Изменения учетной политики в 2025 г.

С бухгалтерской отчетности за 2025 г. применяется ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденный Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н, в связи с чем

показатели бухгалтерской отчетности за предшествующие периоды подлежат приведению в соответствие с требованиями данного стандарта.

Изменения показателей бухгалтерской отчетности за 2024 г. в связи с применением положений ФСБУ 4/2023 не вносились.

4. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов приведена в таблице 3.1.

Нематериальных поисковых активов ООО «Карельский» по состоянию на 31.12.2024 г. и на 31.12.2025 г. не имеет.

4.2. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств приведена в таблице 4.1.

Информация о наличии и движении прав пользования активами приведена в таблице 4.2.

Информация об амортизируемых и не амортизируемых основных средствах приведена в таблице 4.3.

Информация об основных средствах, в отношении которых имеются ограничения использования, приведена в таблице 4.4.

Информация о капитальных вложениях в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) приведена в таблице 4.5.

Материальных поисковых активов по состоянию на 31.12.2024 г. и на 31.12.2025 г. ООО «Карельский» не имеет.

ООО «Карельский» ежегодно проверяет перечень объектов основных средств на соответствие понятию инвестиционной недвижимости. ООО «Карельский» не имеет на балансе инвестиционной недвижимости.

4.3. Аренда

ООО «Карельский» является арендатором помещений, используемых для реализации продукции, по договорам, классифицированным в качестве операционной аренды на основании того, что сроки аренды не превышают 12 месяцев, рыночная стоимость предметов аренды не превышает 300 тыс. рублей и 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.

ООО «Карельский» является арендатором по следующим договорам, классифицированным как финансовая аренда:

в тыс. руб.

Наименование объекта аренды	назначение аренды	срок аренды	ставка дисконтирования арендных платежей, % годовых	Наличие права выкупа предмета аренды	срок амортизации объекта аренды, месяцев
Автобус пассажирский ПАЗ	Для доставки сотрудников к месту работы и обратно	59 мес.	1,4	Да	59
Трактор Беларус 82.1	Для выполнения сельскохозяйственных работ	36 мес.	2,26	Да	36
Автобус пассажирский Газ Соболь	Для служебного пользования	36 мес.	1,25	Да	36

Далее представлена информация об остатках и изменении в отчетном периоде прав пользования арендными активами и арендных обязательств по договорам, классифицированным в качестве финансовой аренды:

В тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Право пользование арендными активами		
Входящее сальдо	5 017	2984
Признание ППА по первоначальной стоимости		2966
Амортизация ППА	(1 731)	(932)
Поступление, модификация	143	-
Балансовая стоимость ППА на конец периода	3 429	5 017
Обязательство по аренде		
Входящее сальдо	2 910	2 227
Поступление, модификация	143	2 966
Оплата по договору (погашение арендных обязательств)	(1 624)	(2 283)
Балансовая стоимость обязательств по аренде всего, в том числе	1 429	2 910
сроком погашение в течение 12 месяцев после отчетной даты (строка 1550 бухгалтерского баланса)	1 038	2 910
сроком погашения более 12 месяцев от отчетной даты (строка 1450 бухгалтерского баланса)	391	

Иные допущения, использованные при определении переменных арендных платежей. отсутствуют

Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде за 2025 и 2024 годы отсутствуют.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, составили за 2025 и 2024 годы -отсутствуют.

Договоры аренды не содержат ограничений в отношении прав использования предметов аренды.

4.4. Запасы

Информация о наличии и движении запасов приведена в таблице 6.1.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав отсутствуют.

ООО «Карельский» не имеет долгосрочных активов к продаже.

4.5. Налог на добавленную стоимость

По строке 1220 бухгалтерского баланса на 31.12.2025 отражена сумма НДС в размере 8 571 тыс. руб. (на 31.12.2024 -6 881 тыс. руб.), которая будет включена в состав налоговых вычетов в 2026 г. по мере формирования налоговых деклараций по НДС.

4.6. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности приведена в таблице 7.1.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Перечень основных дебиторов с задолженностью на 31.12.2025 г. более 5% от общей величины дебиторской задолженности:

В тыс. руб.

Наименование дебитора, ОГРН	Задолженность на 31.12.2025	доля в общей сумме дебиторской задолженности	Задолженность на 31.12.2024	доля в общей сумме дебиторской задолженности
ООО «Торговый дом «Выборжец» , ОГРН 1104703004647	3 786	35,8%	19 415	61,7
АО «Петербургская сбытовая компания», ОГРН 1057812496818	4 547	43%	7 375	23,4
ООО «Газпром межрегионгаз Санкт- Петербург», ОГРН 1167847278180	1 494	14,1	2 266	7,2

Сомнительная к взысканию дебиторская задолженность отсутствует.

4.7. Денежные средства

По строке 1250 бухгалтерского баланса отражена сумма остатка денежных средств, которая сложилась из показателей, приведенных ниже:

В тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2025	Остаток на 31.12.2024
Денежные средства в кассе	113	216
Денежные средства на расчетных счетах	897	2 482
Денежные средства на валютных счетах	-	-
Денежные средства на депозитных счетах, не классифицированные в качестве финансовых вложений	10 300	8 500
Денежные средства в пути	37	48
Итого денежные средства	11 347	11 246

4.8. Прочие оборотные активы

Далее представлен состав прочих оборотных активов, отраженных по строке 1260 бухгалтерского баланса:

В тыс. руб.

Наименование категории прочих оборотных активов	остаток на 31.12.2025	Остаток на 31.12.2024
Расходы будущих периодов по текущим операциям	166	2 197
Расходы по страхованию	230	279
Итого:	396	2 476

4.9. Капитал

4.9.1. Уставный капитал в размере 10 тыс. руб. соответствует величине уставного капитала, установленного Уставом ООО «Карельский», уставный капитал полностью оплачен.

4.9.2. ООО «Карельский» не имеет долей, принадлежащих Обществу

4.9.3. Сумма накопленной дооценки внеоборотных активов на 31.12.2025 г. составила 16 735 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 16 841 тыс. руб.), указанная сумма сложилась в результате переоценки основных средств, произведенной до вступления в силу ФСБУ 6/2020.

4.9.4. Добавочный капитал (без переоценки) в размере 24 453 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 24 533 тыс. руб.) сложился из денежных средств и иного имущества, внесенного акционерами в счет вклада в имущество ООО «Карельский» сверх величины уставного капитала.

4.9.5. Резервный капитал отсутствует.

4.9.6. Величина нераспределенной прибыли на 31.12.2025 г. составила 128 199 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 124 592 тыс. руб.). По итогам 2024 г. прибыль получена в сумме 2 941 тыс. руб., не распределялась и полностью оставлена в распоряжение ООО «Карельский».

4.10. Заемные средства

Информация о наличии и движении заемных средств приведена в таблице 8.1. «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)».

Вся задолженность по кредитам полученным, является срочной.

ООО «Карельский» имеет задолженность по следующим кредитам:

В тыс. руб.

Вид заемных средств, наименование кредитора	Срок возврата	задолженность по основному долгу	задолженность по процентам
Краткосрочные заемные средства	10.11.2026	50 000	215
Итого		50 000	215

Сумма кредитов, недополученных по сравнению с условиями кредитного договора (неиспользованный кредитный лимит) составила на 31.12.2025- 35 000 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 31 854 тыс. руб.).

4.11. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности приведена в таблице 8.1. «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)».

Перечень основных кредиторов с задолженностью на 31.12.2025 г. более 5% от общей величины кредиторской задолженности:

В тыс. руб.

Наименование кредитора, ОГРН	Задолженность на 31.12.2025	доля в общей сумме кредиторской задолженности	Задолженность на 31.12.2024	доля в общей сумме кредиторской задолженности
ООО «Горизонт», ОГРН 1234700013294	-	-	1 424	22,4
ООО «Газпром межрегионгаз» Санкт-Петербург», ОГРН 1167847278180	-	-	1 148	18,0
ООО «Системное управление», ОГРН 1254700008364	2 959	60,8	-	-

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

4.12. Оценочные обязательства

ООО «Карельский» формирует оценочные обязательства в отношении начисленных отпусков работникам, включая социальные взносы с суммы начисленных отпусков.

Информация о наличии и движении оценочных обязательств приведена в таблице 8.3 «Оценочные обязательства».

4.13. Доходы будущих периодов

В составе доходов будущих периодов отражены суммы полученной государственной помощи на финансирование расходов по приобретению внеоборотных активов в сумме 2 969 тыс. руб.

В тыс. руб.

Вид доходов будущих периодов	Остаток на 31.12.2025	Остаток на 31.12.2024
Государственная помощь на финансирование расходов по приобретению внеоборотных активов	2 969	3 516

Информация о государственной помощи

Информация о государственной помощи приведена в таблице 11.

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

ООО «Карельский» предоставляет информацию о доходах от обычных видов деятельности.

В тыс. руб.

Вид деятельности (расшифровка по видам свыше 5%)	2025	2024
Выручка от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства	232 782	221 525
Прочие	4 699	2 969
Итого	237 481	224 494

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе видов затрат приведена в таблице 10 «Расходы по обычным видам деятельности».

Далее представлена структура себестоимости по видам деятельности ООО «Карельский»:

в тыс. руб.

Вид деятельности (расшифровка по видам свыше 5%)	2025	2024
Выручка от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства	(205 961)	(203 337)
Прочие	(3 195)	(2 224)
Итого	(209 156)	(205 561)

Далее представлена структура расходов на продажу по видам деятельности:

В тыс. руб.

Вид деятельности (расшифровка по видам свыше 5%)	2025	2024
Расходы на реализацию продукции сельскохозяйственного производства	(11 658)	(9 408)
Итого	(11 658)	(9 408)

Далее представлена структура управленческих расходов по составу затрат:

В тыс. руб.

Статьи управленческих расходов	2025	2024
Управленческие расходы, связанные с производством и реализацией продукции сельскохозяйственного производства	(12 566)	(10 339)
Итого	(12 566)	(10 339)

5.3. Проценты к получению

В тыс. руб.

Источник получения процентных доходов	2025	2024
Предоставленные займы	34	206
Размещение денежных средств на депозитах в банках	2 154	1 950
Итого	2 188	2 156

5.4. Проценты к уплате

В тыс. руб.

Вид процентных расходов	2025	2024
Проценты по кредитам	(3 995)	(1 762)
Итого	(3 995)	(1 762)

5.5. Прочие доходы

В тыс. руб.

Вид прочего дохода (расшифровка по видам свыше 5%)*	2025	2024
Выбытие внеоборотных активов	1 958	-
Доходы от урегулирования судебных разбирательств	-	995
Бюджетные средства, полученные на финансирование текущей деятельности	5 910	5 416
Прочие (менее 5 % от итога)	2 961	2 893
Итого	8 871	8 309

5.6. Прочие расходы

В тыс. руб.

Вид прочего расхода (расшифровка по видам свыше 5%)*	2025	2024
Расходы за услуги банков	(2 479)	(597)
Списание порчи и убыли продукции и товаров сверх норм	(744)	(868)
Прочие (менее 5 % от итога)	(1 044)	(1 791)
Итого	(5 165)	(3 256)

6. Пояснения к отчету о движении денежных средств

Данные о составе и остатках денежных средств и денежных эквивалентов на отчетную дату приведена в пояснении 3.9 «Денежные средства».

По состоянию на отчетную дату ООО «Карельский» имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства, в том числе:

- суммы открытых организации, но не использованных ею кредитных линий в размере 35 000 тыс. руб. на 31.12.2025 (31 854 Тыс. руб. на 31.12.2024);
- по полученным ООО «Карельский» поручительствам третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита. Планируется получение кредита в размере 35 000 тыс. руб.

По состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией денежные средства в виде срочного депозита в размере 10 300 тыс. руб.

Все представленные денежные потоки связаны с поддержанием деятельности ООО «Карельский» на уровне существующих объемов производства.

7. Иная информация

7.1. Информация о структуре уставного капитала

ООО «Карельский» раскрывает следующую информацию структуре уставного капитала:

Уставный капитал разделен на доли:

-Участник- Боровикова Ирина Геннадьевна 50% с 22.07.2021 г.

-Участник- Красноперев Виталий Александрович 50% с 22.07.2021 г.

7.2. Информация о событиях после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год существенные события после отчетной даты отсутствовали.

7.3. Информация об условных обязательствах

По состоянию на отчетную дату ООО «Карельский» не имеет условных обязательств перед другими лицами.

7.4 Информация по прекращаемой деятельности

ООО «Карельский» в 2025 г. не принимало решений в отношении прекращаемой деятельности и не планирует прекращение деятельности как в отношении отдельных хозяйственных операций, так и в отношении деятельности в целом.

7.5. Информация о связанных сторонах

Для целей составления бухгалтерской отчетности ООО «Карельский» выделяет следующие категории связанных сторон: участники, ключевой управленческий персонал

В составе связанных сторон ООО «Карельский» раскрывает информацию о бенефициарных владельцах.

Далее представлен перечень связанных сторон:

Наименование связанной стороны	ИНН	Категория	дата, с которой лицо признано связанной стороной	дата прекращения признания в качестве связанной стороны
Боровикова Ирина Геннадьевна	782702031204	Бенефициарный владелец	22.07.2021 г	
Красноперец Виталий Александрович	781662540553	Бенефициарный владелец	22.07.2021 г	
Кошут Александр Иожефович	470400993158	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа		
Боровикова Ирина Геннадьевна - 50%	782702031204	Лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20% общего числа долей		
Красноперец Виталий Александрович- 50%	781662540553			

Операции со связанными сторонами в 2025 и 2024 годах обществом не проводилось.

К основному управленческому персоналу организации относятся: генеральный директор, главный бухгалтер, главный агроном, главный инженер.

В тыс. руб.

Вид выплат	2025	2024
Краткосрочные вознаграждения	7 615	6 204

7.6. Информация о совместной деятельности

ООО «Карельский» не осуществляет совместную деятельность с другими хозяйствующими субъектами.

7.7. Информация о крупных сделках и сделках с заинтересованностью

ООО «Карельский» в течение 2025 г. не осуществляло крупные сделки и сделки с заинтересованностью

Информация о выявленных ошибках и корректировках отчетности

При подготовке настоящей отчетности существенные ошибки, требующие корректировки показателей и раскрытия в пояснениях, отсутствуют, соответствующие корректировки не требуются.

7.8. Управление рисками

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной задачей управления финансовыми рисками является их снижение до приемлемого уровня, в том числе путем определения лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Валютный риск. ООО «Карельский» не подвержено воздействию валютного риска, поскольку не осуществляет расчеты в валюте.

Кредитный риск. ООО «Карельский» подвержено кредитному риску, а именно риску того, что его контрагенты не смогут исполнить свои обязательства перед ООО «Карельский».

Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также по операциям выдачи займов. Управление кредитным риском осуществляется посредством предварительной оценки надежности контрагентов, контроля их финансового положения на протяжении всего периода взаимодействия, ограничения задолженности в отношении одного дебитора (диверсификация). Минимизация последствий возникновения кредитного риска осуществляется посредством формирования резервов по проблемной задолженности, а также осуществлением внесудебного и судебного взыскания такой задолженности. Руководство оценивает влияние кредитного риска на текущий момент на отчетность как незначительное.

Риск ликвидности

Риск ликвидности представляет собой риск невозможности исполнения ООО «Карельский» своих финансовых обязательств в установленные сроки. Подход руководства к управлению ликвидностью предусматривает обеспечение достаточного объема финансирования, необходимого для выполнения обязательств по мере наступления сроков их исполнения как в нормальных, так и в чрезвычайных условиях, без возникновения неприемлемых убытков или риска нанесения ущерба репутации ООО «Карельский».

В процессе управления риском ликвидности Руководство обеспечивает поддержание адекватное соотношение размера денежных и заемных средств, осуществляет мониторинг прогнозируемых и фактических потоков денежных средств, а также контролирует соотношение сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Руководство проводит постоянный мониторинг финансового состояния, чтобы получить уверенность в наличии достаточного объема денежных средств, для оплаты операционных расходов, финансовых обязательств и инвестиционной деятельности на период 30 дней и более.

Руководство оценивает влияние данного риска на деятельность ООО «Карельский» как умеренное.

7.9. Непрерывность деятельности

Оценка соблюдения ООО «Карельский» принципа непрерывной деятельности проведена с учетом результатов оценки рисков деятельности, оценки влияния на его деятельность текущих экономических условий, достигнутых результатов деятельности, планов руководства и собственников в отношении продолжения деятельности. Руководство выражает уверенность, что ООО «Карельский» будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности с учетом следующих обстоятельств:

- Отсутствует необходимость в прекращении деятельности,
- У руководства и собственника отсутствуют намерения прекращения деятельности;
- Проведенная оценка рисков деятельности показала отсутствие существенного негативного влияния выявленных рисков на деятельность Общества;
- ООО «Карельский» имеет положительный финансовый результат деятельности, положительный денежный поток от текущей деятельности;
- Деятельность ООО «Карельский» является социально важной, в связи с чем не прогнозируется падение спроса и снижение объема деятельности, генерирующей доход. Производство овощей защищенного грунта является частью продовольственной безопасности России и поддерживается государством.

Генеральный директор

А.И.Кошут

наименование должности)

(подпись)

(расшифровка подписи)

"03" марта 2026 г.