

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
за 2025 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения об организации	3
2. Учетная политика и её изменения	3
2.1. Основа составления	3
2.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности	4
2.3. Нематериальные активы	5
2.4. Поисковые затраты	5
2.5. НИОКР	5
2.6. Финансовые вложения	5
2.7. Незавершенное строительство	5
2.8. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары	5
2.9. Резерв по снижению стоимости МПЗ	6
2.10. Незавершенное производство	6
2.11. Признание дохода	6
2.12. Порядок признания расходов	6
2.13. Порядок определения величины оценочных резервов	8
2.14. Порядок определения резервов сомнительных долгов	9
2.15. Порядок учета государственной помощи	9
2.16. Перечень сегментов	10
2.17. Учет договоров строительного подряда	10
2.18. Применение ПБУ 18/02	10
2.19. Учет специальных фондов	10
2.20. Связанные стороны	10
2.21. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	11
2.22. Иные способы учетной политики	11
2.23. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:	11
3. Раскрытие существенных показателей отчетности	13
3.1. Оценка структуры баланса	13
3.2. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР	13
3.3. Основные средства	13
3.4. Незавершенные капитальные вложения	13
3.5. Доходные вложения в материальные ценности	13
3.6. Финансовые вложения	13
3.7. Запасы	14
3.8. Задолженность покупателей и заказчиков	14
3.9. Прочие оборотные активы	14
3.10. Кредиты и займы	14
3.11. Краткосрочная кредиторская задолженность	14
3.12. Доходы будущих периодов	14
3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности	15
3.14. Прочие доходы и расходы	15
3.15. Прибыль	16
3.16. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли	16
3.17. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию	16
3.18. Информация о связанных сторонах	16
3.19. Изменение оценочных значений	16
3.20. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении	16
3.21. Информация об участии в совместной деятельности	17
3.22. Государственная помощь	17
3.23. Информация по отчетным сегментам	17
3.24. Информация по прекращаемой деятельности	17
3.25. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом	17
3.26. Движение денежных средств	17
3.27. Долевое строительство	17
3.28. Информация об исправленных существенных ошибках	17
3.29. Чрезвычайные факты	17
3.30. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности	17
3.31. Допущение непрерывности деятельности	18
3.32. Информация о событиях после отчетной даты	19
3.33. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации	19
3.34. Информация об экологической деятельности	19

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других ПБУ, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств **за 2025 год**.

1. Общие сведения об организации

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Ти Эйч Рус Хвастовичи» учреждено в 2018 году. Его учредителем является:
Участник1 - Общество с ограниченной ответственностью «ТиЭйч- РУС Милк Фуд»
Лицензия серия КЛЖ №8066 ВЭ от 26.03.2021 года пользование недрами выдано Министерством природных ресурсов и экологии Калужской области.
- 1.2. Уставный капитал Организации составляет:
74467000,00 рублей., полностью оплачен.
распределение долей:
участник1 - Общество с ограниченной ответственностью «ТиЭйч- РУС Милк Фуд»
- 74467000,00 рублей;
- 1.3. Организация зарегистрирована по адресу:
249360, Калужская область, Хвастовичский район, с. Хвастовичи, ул. Талалушкина, д.4, пом. 2
Фактический адрес Организации:
249360, Калужская область, Хвастовичский район, с. Хвастовичи, ул. Талалушкина, д.4, пом. 2
- 1.4. В Организации не существуют обособленные подразделения (Филиалы):
-
- 1.5. Данные о государственной регистрации Организации,
1.6. Свидетельство о регистрации серия № дата выдано,
ОГРН 1184027005590, дата регистрации 16.05.2018 г. Управлением налоговой службы по Калужской области
- 1.7. Основными видами деятельности фирмы являлись:
Разведение крупного рогатого скота, производство сырого молока
- 1.8. Их доля в выручке фирмы за 2025 год составила 0 %.
- 1.9. Средняя численность за 2025 год составила 14 человек
- 1.10. Дочерние и зависимые Организации: нет
- 1.11. Органы управления:
Нго Тхань Хоан- генеральный директор
- 1.12. Количество акций, выпущенных акционерным обществом (АО) – не актуально
- 1.13. Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности АО, его дочерних и зависимых обществ - _____.
- 1.14. Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся главным бухгалтером Абрамовой Риммой Владимировной

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об учетной политике №1 от 15 августа 2016 года на 2021 год».

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали

В отчетном году учетная политика не изменялась.

2.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный приказом Минфина от 17.09.20 № 204н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными в ред. Приказов Минфина РФ от 27.11.2006 N 156н, от 25.10.2010 N 132н, от 24.12.2010 N 186н). Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 N160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ, составляет 100 000 руб.

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается:

Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам):

Для определения срока полезного использования (СПИ) объекта основных средств, принятых к учету после 1 января 2002 года, Общество руководствуется п. 8 ФСБУ 6/2020.

Срок полезного использования объекта основных средств устанавливается Обществом исходя из (п. 9 ФСБУ 6/2020):

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
 - ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
 - ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
 - планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения
- Способ начисления амортизации объектов ОС (по группам однородных объектов):

линейный способ

по сельскохозяйственной технике: - пропорционально количеству продукции (объему работ в натуральном выражении), выраженному в машино-часах работы техники.

периодичность переоценки объектов ОС, отличных от инвестиционной недвижимости: один раз в 3 года.

2.3. Нематериальные активы

В компании отсутствуют нематериальные активы.

2.4. Поисковые затраты

Поисковые затрат в компании нет.

2.5. НИОКР

Расходы по НИОКР в компании отсутствуют.

2.6. Финансовые вложения

Приобретение финансовых вложений в 2025 г не планировалось.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость отсутствуют.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не осуществляется.

2.7. Незавершенное строительство

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Определение инвентарного объекта Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому учету

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Переоценка ОС

Переоценка однородных объектов ОС не осуществляется.

Способ начисления амортизации

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта.

Сроки полезного использования

Установлены следующие сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

Группа основных средств	Срок полезного использования
Сельскохозяйственная техника	7-10 лет
Машины и оборудования,	5-7 лет
Культуротехнические работы по вводу земель в оборот	3-20 лет
Офисное оборудование	2-3 года
Транспортные средства	5-7 лет
Прочие	3-20 лет

Способ учета затрат на ремонт ОС

Затраты на ремонт ОС включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения. Резерв предстоящих расходов на ремонт ОС не создается.

2.8. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится следующим способом по средней стоимости по всем группам (видам).

Стоимостный лимит стоимости основных средств (ОС) по ФСБУ 6/2020, согласно которому объекты со сроком полезного использования больше года и стоимостью ниже установленного лимита сразу списываются в расходы.

Тару компания не закупала.

Учет спецодежды в порядке учета МПЗ.

Единовременное списание стоимости спецодежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев производится.

Способ погашения стоимости спецоснастки по группе однородных объектов линейный, пропорционально сроку эксплуатации.

Учет готовой продукции осуществляется по фактической затратам на ее изготовление.

Способы списания в производство и иное выбытие готовой продукции по средней себестоимости.

Способ расчета стоимости товаров при отпуске (кроме розницы) - по средней себестоимости. Все группы товаров оцениваются по средней себестоимости.

Не денежные договора отсутствовали.

2.9. Резерв по снижению стоимости МПЗ

Резерв создается по результатам инвентаризации и выводам инвентаризационной комиссии по отдельным видам (группам)

В 2025 году резерв по снижению стоимости МПЗ не создавался.

2.10. Незавершенное производство

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

а) материальные затраты (посевной материал, корма, топливо для сельхозтехники);

б) затраты на оплату труда рабочих, непосредственно занятых при производстве ГП;

в) отчисления на социальные нужды основных производственных рабочих;

г) амортизация сельхозтехники;

2.11. Признание дохода

Выручка от оказания услуг, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаны доходы от реализации товаров, готовой продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации готовой продукции, товаров, работ и услуг без налога на добавленную стоимость и фактической себестоимостью готовой продукции, товаров, работ и услуг.

Предоставление имущества в аренду признается прочим доходом.

2.12. Порядок признания расходов

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг и их реализацией.

Производственные расходы.

Учет расходов в растениеводстве.

Расходы в растениеводстве учитываются на счете 20.01 «Затраты в растениеводстве», согласно плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса, утвержденного Приказом Минсельхоза России от 13.06.2001 N 654.

На счете расходы формируются по подразделениям. Подразделения на счете 20.01 «Затраты в растениеводстве»-поля и культуры. Внутри подразделений расходы учитываются по статьям затрат. Прямые (номенклатурные расходы) списываются через документ передача в цеховую кладовую непосредственно в подразделение затрат (поле, культуру). Косвенные (постатейные расходы) распределяются по подразделениям (поле, культура) пропорционально обрабатываемой площади. Статьи расходов используются из справочника статей расходов в модуле программы «Финансовый результат и контроллинг». Полная производственная себестоимость формируется в разрезе статей калькуляции. Статьи калькуляции используются из справочника статей калькуляции в модуле программы «Производство». При формировании справочников организация руководствуется Приказом Минсельхоза РФ от 06.06.2003 года «Об утверждении методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции, работ, услуг в

организации».

Формирование себестоимости продукции растениеводства

а) Себестоимость кормов собственного производства силоса и сенажа определяется в два этапа.

Первый этап: расчет стоимости зеленой массы.

В стоимость зеленой массы, включаются все расходы на подготовку почвы для посева культуры, расходы на посев семян, расходы по уходу за посевами и расходы на кошение зеленой массы.

Затраты по выращиванию однолетних культур полностью включаются в стоимость зеленой массы.

Затраты по выращиванию многолетних трав распределяются. Если посевы многолетних трав используются в течение двух лет, на каждый год их использования относят 50% затрат; при трехлетнем использовании трав на продукцию первого года относят 33% затрат, второго года - 34% и третьего года - 33%, при четырехлетнем использовании трав

на продукцию первого года относят 25 %, второго года 25%, третьего года 25 %, четвертого года 25 %.

Второй этап: расчет стоимости готового силоса, сенажа.

Себестоимость готового силоса рассчитывается исходя из стоимости зеленой массы плюс расходы на силосование, сена жирование.

Фактическая себестоимость силоса и сенажа калькулируется по мере готовности силоса и сенажа (за минусом угара не ранее, чем за двадцать дней после закладки).

б) Себестоимость фуражного зерна формируется из затрат на подготовку почвы, посев, уход за посевами, уборку зерна за минусом стоимости побочной продукции (соломы). Побочную продукцию растениеводства солома оценивается исходя из фактических затрат на ее уборку, прессование, скирдование, транспортировку и выполнение других работ по заготовке соломы.

Незавершенное производство в растениеводстве – это затраты текущего года по полям и культурам, урожай или продукции, от которых будут получены только в следующем году.

Фактические затраты, приходящиеся на продукцию отчетного периода, рассчитывается, как размер незавершенного производства на начало отчетного периода плюс производственные затраты за отчетный период минус размер незавершенного производства на конец отчетного периода.

Общепроизводственные расходы растениеводства учитываются на счете 25.01 «Общепроизводственные расходы растениеводства» по статьям расходов и распределяются на поля и культуры пропорционально площадям.

Расходы растениеводства включают в себестоимость продукции только того периода, к которому они относятся, независимо от времени их оплаты.

Учет расходов вспомогательных и обслуживающих производств. Расходы вспомогательных и обслуживающих производств учитываются на счете 23 по субсчетам. Учет расходов на ремонт ведется на счете 23.01 «Ремонт (Вспомогательные производства)». Учет расходов по сельскохозяйственной техники ведется на счете 23.03 «Машино-тракторный парк» (Вспомогательное производство). Учет расходов по автотранспорту ведется на счете 23.04 «Автопарк». Учет прочих расходов вспомогательных производств ведется на счете 23.08 «Прочие вспомогательные производства».

Учет расходов ведется в разрезе подразделений. Подразделения по счету 23.01-место проведения ремонтных работ, по счету 23.03 –единица сельскохозяйственной техники, по счету 23.04- единица автотранспорта.

Прямые расходы списываются непосредственно в подразделение.

Косвенные расходы распределяются в:

а) подразделении «место проведения ремонтных работ на единицу ремонтируемой техники пропорционально фонду оплаты труда; количеству выпущенной продукции;

б) подразделении единицы сельскохозяйственной техники пропорционально отработанному моточасу.

в) подразделении единицы автотранспорта пропорционально пробегу в разрезе каждой машины.

г) подразделении бригада на сдельной заработной плате на партии производства пропорционально фонду оплаты труда.

Учет общепроизводственных расходов в подразделении машинно-тракторный парк ведется на счете 25.03 «Общепроизводственные расходы-Промышленное производство». Расходы собираются по статьям затрат и распределяются на все нижестоящие подразделения пропорционально отработанному моточасу каждой единицы сельскохозяйственной техники и отработанному часу автотранспорта

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 «Продажи»).

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99)

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, ежемесячно включаются в состав расходов равными частями в течении всего периода действия договора страхования.

(Основание: абз. 2 п. 3 ст. 958 ГК РФ, п. 16 ПБУ 10/99, абз. 4 п. 6 ПБУ 1/2008)

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.

(Основание: п. п. 13, 16, 17, 18 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)

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.

(Основание: п. п. 16, 17 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99).

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются прочими расходами.

Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов равномерно в течение срока займа, кредитного договора.

Порядок списания расходов будущих периодов: равными долями в течении всего срока действия актива.

2.13. Порядок определения величины оценочных резервов

Порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010):

– в связи с предстоящей оплатой отпусков работников:

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар_i - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_i - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

В случае если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

(Основание: п. 15, 22, пп. "а", "б" п. 23 ПБУ 8/2010, абз. 9 разд. II, разд. IV, абз. 1 разд. V Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками" (приняты Комитетом БМЦ по толкованиям 09.09.2011), п.п. 16, 17 МСФО (IAS) 19)

- на гарантийный ремонт резерв не начисляется;
- организация признает оценочные обязательства по предстоящей выплате вознаграждений работникам по итогам работы за год. Величина оценочного обязательства, признаваемого в бухгалтерском учете на последний день отчетного месяца и рассчитывается в размере 7,5% от ежемесячного фонда оплаты труда.

2.14. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Проводится проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

(Основание: абз.2 п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.15. Порядок учета государственной помощи

Бюджетные средства

принимаются к учету по мере фактического получения средств.

Учет остатка средств целевого финансирования в бухгалтерском балансе отражается по статье «Доходы будущих периодов».

2.16. Перечень сегментов

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

2.17. Учет договоров строительного подряда

Договоры строительного подряда отсутствуют

2.18. Применение ПБУ 18/02

Организация ПБУ 18/02 не применяет

2.19. Учет специальных фондов

Организация не имеет специальных фондов.

2.20. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 года № 48н.

Информация об операциях представлена с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Связанными сторонами являются юридические и физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

№	Связанная сторона	Период выполнения обязанностей	Характер отношений	Виды операций
1	НГО Тхань Хоан	2024	Единоличный исполнительный орган	Вознаграждение, оплата труда
2	ООО «ТиЭйч –РУС Милк Фуд»		Единственный Учредитель Общества доля в Уставном капитале составляет 100%; заимодавец, покупатель и заказчик, хранитель, поручитель	Взнос в УК, договор займа.
3	ООО ТИЭЙЧ МИЛК ИНДУСТРИ	2024	Взаимосвязь через руководителя и учредителя Общества.	
4	ООО "ТИЭЙЧ ШАТУРСКИЙ"	2024	Взаимосвязь через руководителя и	

			учредителя Общества.	
5	ООО "ТИЭЙЧ РУС КАЛУЖСКИЙ»	2024	Взаимосвязь через руководителя и учредителя Общества.	
6	ООО "НОВЫЕ МОЛОЧНЫЕ ФЕРМЫ БАШКИРИИ"	2024	Взаимосвязь через руководителя и учредителя Общества.	

Основным управленческим персоналом Организации является:
генеральным директор.

2.21. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

При определении существенности ошибок компания руководствуется ПБУ 22/2010. Существенной признается ошибка, если она составляет 5 и более процентов от валюты баланса на последнюю отчетную дату.

Метод исправления несущественных ошибок: красное сторно.

2.22. Иные способы учетной политики

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 5 % от соответствующего показателя строки Бухгалтерского баланса или Отчета о финансовых результатах.

2.23. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Организация формирует показатели бухгалтерской отчетности за 2020 год с учетом изменений, внесенных Приказом Минфина России от 19.04.2019 N 61н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций"

Бухгалтерский баланс:

Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений:

Величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки «Основные средства» и отражается обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель строки «Основные средства».

Отражение в бухгалтерском балансе сырье, МПЗ и активы, используемых для создания внеоборотных активов:

Списываться сразу на внеоборотный актив.

Отражение в бухгалтерском балансе крупных расходов на ремонт ОС :

Ремонт основных средств не зависимо от суммы отражался путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов:

Расходы будущих периодов в бухгалтерском балансе отражаются в разделе II «Оборотные активы».

Отражение разовых платежей по договорам страхования (авансы) в бухгалтерском балансе:
данные суммы формируют показатель по строке 1230 «Дебиторская задолженность» в разд. II баланса

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств на расчетных, валютных, текущих, депозитных, резервных счетах;
- аккредитивы;

Отчет о финансовых результатах

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов (свернуто или развернуто) (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99) развернуто.

Доходы и расходы отражены отдельно по каждому виду деятельности:

Выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг и т.п.), составляющие **пять и более** процентов от общей суммы выручки организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности. Для этого организация вводит к строке "Выручка" дополнительные строки (п. 18.1 ПБУ 9/99).

В случае выделения в Отчете о финансовых результатах видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, к строке 2120 "Себестоимость продаж" вводятся дополнительные строки, по которым указываются расходы, соответствующие выделенным организацией видам доходов (п. 21.1 ПБУ 10/99).

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке:

- 4125 "НДС" - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

Отчет об использовании целевых поступлений:

Формируется методом начислений.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Оценка структуры баланса

На 31.12.2025 г валюта баланса Организации составляет 197246 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2025 г представляет следующее:

Внеоборотные активы – 86828 тыс. руб. или 44 %;

Оборотные активы – 110418 тыс. руб., или 56 %

Структура пассива на 31.12.2025 г представляет следующее:

Капитал резервы – (-135512) тыс. руб.

Долгосрочные обязательства – 262937 тыс. руб., или 79 %

Краткосрочные обязательства – 69821 тыс. руб., или 21 %

3.2. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.

Нематериальные активы и НИОКР отсутствуют.

3.3. Основные средства

Движение основных средств и доходных вложений в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.), а также данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены в таблице 2 раздел 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Объекты, связанные, с экологической деятельностью отсутствуют.

Не было приобретения (создания) объектов основных средств, связанных с инновациями (в течение отчетного года по основным группам и иное движение объектов основных средств, связанных с инновациями (п. 15 Информации Минфина России N ПЗ-8/2011, Письмо Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01).

3.4. Незавершенные капитальные вложения

Расшифровка незавершенных капитальных вложений представлена в таблице 2 раздел 2.2 "Незавершенные капитальные вложения" пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.5. Доходные вложения в материальные ценности

По данной статье на 31.12.2025 г нет объектов для отражения.

3.6. Финансовые вложения

Долгосрочных финансовых вложений (сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2025 г –нет.

Краткосрочных финансовых вложений (сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2025 г.-нет.

В Организации отсутствовали финансовые вложения, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Проверка на обесценение не выявила наличия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений. Резерв под обесценение не формировался.

Дебиторская задолженность по предоставленным займам не признана сомнительной, резерв сомнительных долгов в части выданных займов не формировался.

3.7. Запасы

Расшифровка статьи запасы в балансе представлена в таблице 4 «Запасы» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Резерв по снижению стоимости МПЗ на 31.12.2025 года не формировался.

3.8. Задолженность покупателей и заказчиков

Долгосрочной дебиторской задолженности – нет.

Краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 21596 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.9. Прочие оборотные активы

По строке «Прочие оборотные активы» представлено: нет.

3.10. Кредиты и займы

Заемные средства представляют собой:

тыс.руб.

Наименование показателя	Срок погашения	31.12.2025 г
Долгосрочные займы / кредиты итого		262937
Кредиты банков	-	-
Займы ООО «ТиЭйч – РУС Милк Фуд»:		262937
Проценты по Долгосрочным займам	31.12.2025	1640
Проценты по Краткосрочным займам		-

Проценты по займам полученным за 2025 год начислены в размере 802 тыс.руб., за 2024 год 838 тыс. руб. Указанные суммы отражены в составе прочих расходов и представлены в отчете о финансовых результатах по строке 2330 «Проценты к уплате».

МПЗ в залог не передавались.

3.11. Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 г в сумме 66856 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» раздел 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.12. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2025 г доходы будущих периодов 0 тыс. рублей:

В том числе

3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку в сумме 3884 тыс. руб., в том числе по видам:

Наименование показателя	2025 год
Выручка от реализации кормов и с/х услуг	3884
Итого по строке 2110	3884

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 5108 тыс. руб., в том числе по видам и статьям:

Наименование показателя	2025 год
Себестоимость кормов	5108
Итого по строке 2120	5108

Договоры, предусматривающие исполнение обязательств, не денежными средствами отсутствуют. Прибыль (Убыток) от осуществления обычных видов деятельности составила 100043 тыс. руб.

3.14. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили 16920 тыс. руб.,

Прочие доходы	2025 год.
Субсидии	16101
Доходы от прочей реализации	176
Внереализационный доход	100
Курсовые разницы	2
Списание кредиторской задолженности	21
Списание резерва	520
Итого по строке 2340:	16920

Прочие расходы составили 1687704 тыс. руб.,

Прочие расходы	2025 год
Прочие расходы	267
Аренда земельных участков	377
Недостачи ГСМ	28
Проценты по займом	838
Итого по строке 2350	107434

3.15. Прибыль

По итогам 2025 года Организация получила бухгалтерский убыток в размере 100043 тыс. руб. Так как ставка по налогу на прибыль равна 0%, то условный расход по налогу на прибыль равен 0 рублей. (п.25 ПБУ 18/02).

Постоянные налоговые обязательства и постоянные налоговые активы равны нулю.

3.16. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения в 2025 году за предшествующий период: сведения отсутствуют.

Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения за 2025 год: сведения отсутствуют.

3.17. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию.

Информация отсутствует.

3.18. Информация о связанных сторонах

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

Форма расчетов со связанными сторонами: безналичная

3.19. Изменение оценочных значений

В 2025 году происходило следующее изменение признанных оценочных значений:

Вид оценочного значения	На 01.01.2025 года, тыс. руб.	На 31.12.2025 года, тыс. руб.	Изменение	Причина изменения
Гр. 1	Гр. 2	Гр. 3	Гр. 4= Гр.3-Гр.2	Гр 5
Резерв снижения стоимости МПЗ	0	0	0	0
Резерв сомнительных долгов	0	0	0	0
Сроки полезного использования НМА	0	0	0	0
Иное	0	0	0	0

В бухгалтерском учете признано оценочное обязательство:
(тыс. руб.)

3.20. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении отсутствует

3.21. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2025 году не участвовала в совместной деятельности.

3.22. Государственная помощь

Организация в течение 2025 года получала государственную помощь, субсидию на проведение мелиоративных мероприятий (субсидия на возмещение части фактически произведенных затрат в 2023-2025 г. в размере 16101111,00 рублей).

3.23. Информация по отчетным сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

3.24. Информация по прекращаемой деятельности

Раскрытие в отчетности информацию о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99):

Организацией не принималось решения о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

Информация о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99): прекращаемые операции отсутствовали.

3.25. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.26. Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011):

Данные отражены в бухгалтерском балансе стр.12505,12506,12507,12509.

Имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства (п. 24 ПБУ 23/2011) – нет.

3.27. Долевое строительство

Информация отсутствует.

3.28. Информация об исправленных существенных ошибках

Информация отсутствует.

3.29. Чрезвычайные факты

Чрезвычайными фактами хозяйственной деятельности являются следующие факты (п. 27 ПБУ 4/99): нет

3.30. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности

3.31. Допущение непрерывности деятельности

Обществом в 2025 году получен убыток в сумме 100043 тыс. руб.

Чистые активы на 31.12.2025 составили -135512 тыс. руб., что меньше величины уставного капитала.

Данное обстоятельство носит временный характер; причинами снижения величины чистых активов являются низкий уровень доходов и рост затрат компании на этапе.

Компанией было заключено соглашение с правительством Калужской области об обеспечении реализации масштабного инвестиционного проекта «Создание комплекса молочного животноводства и переработки молока индустриального масштаба с использованием высоких технологий». В рамках данного соглашения ООО «ТиЭйч Рус Хвостовичи» ведет подготовку к строительству комплекса молочного животноводства. С вводом в эксплуатацию комплекса молочного животноводства и переработки молока индустриального масштаба компания планирует достигнуть положительного финансового результата и увеличения размера чистых активов.

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В 2025 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера.

Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества -существенного снижения доходов Общества не наблюдается (раздел 7 настоящих пояснений),

- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло (разделы 2-6 настоящих пояснений)

- при оценке вероятного обесценения активов (основные средства, запасы, дебиторская задолженность), а также при формировании оценочных обязательств (резервы по сомнительным долгам, по отпускам, оценка сроков использования основных средств), отложенных налоговых активов было учтено в том числе влияние СВО и последствий пандемии. С учетом непредсказуемости событий, связанных с СВО и пандемией, такая оценка подвержена значительной неопределенности. Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Данные обстоятельства, по мнению руководства Организации, относятся к не корректирующим событиям после отчетной даты, количественное влияние которых, невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

После отчетного периода не произошло никаких существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

3.32. Информация о событиях после отчетной даты

После отчетного периода не произошло никаких существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

3.33. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Страновой риск – низкий, так как Общество не поставляет продукцию на внешние рынки.

Валютный риск- нет, у Общества нет обязательства в валюте.

Кредитный риск- нет, у Общества нет кредитных обязательств, рисков невозврата не выявлено.

Финансовый риск- средний, финансовое положение Общества стабильное, в ближайшем будущем прогнозируется увеличение доходов от продажи продукции.

3.34. Информация об экологической деятельности

Информация отсутствует.

3.35. Информация о представлении исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в бухгалтерскую отчетность не вносились.

ДАТА

17 марта 2026 года