

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу
и Отчету о финансовых результатах
Часть 2 (текстовая часть)
ООО «Грибов-Дол»**

за 2025 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения об организации	3
2. Учетная политика и её изменения	4
3. Раскрытие существенных показателей отчетности.....	9

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается информация в соответствии с требованиями разд. III ФСБУ 4/2023 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета, иных нормативно-правовых актах, 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. ООО «Грибов-Дол» (далее по тексту Организация) учреждено в 2007 году.

Его учредителем является: Остапкевич Константин Валентинович, Костяков Евгений Викторович, Баронов Владимир Александрович.

1.2. Уставный капитал Организации составляет: 12 000 руб. распределение долей на 01.01.2025г.:

Остапкевич Константин Валентинович – 1/3 (4000 (четыре тысячи рублей)

Костяков Евгений Викторович - 1/3 (4000 (четыре тысячи рублей)

Баронов Владимир Александрович - 1/3 (4000 (четыре тысячи рублей)

1.3. Организация зарегистрирована по адресу: 346750 Ростовская обл., п. Овощной, пер. Заправочный, 3 а.

Фактический адрес Организации: 346750 Ростовская обл., п. Овощной, пер. Заправочный, 3 а

1.4. В Организации на 31.12.2025г. обособленные подразделения (Филиалы) отсутствуют.

1.5. Данные о государственной регистрации Организации:

ОГРН 1076101000580

1.6. Свидетельство о регистрации серия 61 № 005967502 выдано 10.04.2007г., Свидетельство о постановке на учет серия 61, номер 005143043, дата 10.04.2007г., выдано ИФНС РФ по Азовскому району

1.7. Основными видами деятельности фирмы являлись:

Выращивание грибов и трюфелей– 227 693 тыс. руб.;

- оптовая торговля ОКВЭД 01.13.6 – 191 822 тыс. руб.

- розничная торговля ОКВЭД 47.1 – 35 781 тыс. руб.

1.8. Их доля в выручке фирмы за 2025 год составила:

- оптовая торговля ОКВЭД 01.13.6 – 84%

- розничная торговля ОКВЭД 47.1 – 16%

1.9. Средняя численность за 2025 год составила 38 человек.

1.10. Дочерние и зависимые Организации: нет.

1.11. Органы управления: Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Единоличный исполнительный орган- директор Яковенко Марина Александровна с 20.01.2021г.

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) 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, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023г. №157н, иными федеральными стандартами и 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, и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об учетной политике № 1 от 28.12.2024г. на 2025 год».

Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся бухгалтерией во главе с Главным бухгалтером Осиповой А.В.

Существенные отступления от норм ФСБУ 4/2023 при формировании бухгалтерской (финансовой) 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.

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.

Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

Ретроспективный перерасчет показателей бухгалтерской отчетности не производился.

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 5% от валюты баланса.

В отчетном году происходили следующие изменения учетной политики:

связанные с изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету:

Причина изменений УП (п.21 ПБУ 1/2008)	Начало применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»
Содержание изменения УП в отчетном году	<p>При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета.</p> <p>Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией определяются на основе образцов, приведенных в Приложениях № 3 - 8 к ФСБУ 4/2023. Основание: п. 62 ФСБУ 4/2023</p> <p>Организация ежеквартально составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность для представления органам управления, учредителям, кредиторам и иным заинтересованным пользователям. Она составляется в виде информации о существенных фактах хозяйственной жизни, имевших место в промежуточный отчетный период, актуализирующей информацию, раскрытую в годовой бухгалтерской отчетности за год, предшествующий промежуточному отчетному периоду.</p> <p>Основание: ч. 4, 5 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", пп.</p>

	<p>"а" п. 56 ФСБУ 4/2023</p> <p>Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если он составляет 5 % и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 5% от детализируемого, приводятся обособленно, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.</p> <p>Основание: п. 10, пп. "д", "е" п. 69 ФСБУ 4/2023</p> <p>Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя валюты баланса не менее чем на 5%. С учетом характера показателя существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.</p> <p>Основание: п.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»; п. 3 ПБУ 22/2010</p> <p>В отчете о финансовых результатах организация 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 раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности)</p>
Порядок отражения последствий изменений	Свернутое отражение прочих доходов и расходов
Факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом*	Последствия отражались в соответствии с формами отчетности согласно ФСБУ 4/202
Причина изменений УП (п.21 ПБУ 1/2008)	Начало применения ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»
Содержание изменения УП в отчетном году	<p>Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда ее проведение обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995г. № 49, а с 01.04.2025г. – ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Сроки проведения инвентаризации конкретных видов имущества и обязательств устанавливаются отдельными приказами руководителя организации.</p> <p>Основание: часть 3 статьи 11 пункт 4 Федерального закона РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»</p>

Предстоящие с 2026 года изменения в учетной политике отсутствуют.

2.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ФСБУ 6/2020) 100 тыс. руб.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом, с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта.

Способы оценки ОС после признания (пп. м п.45 ФСБУ 6/2020): по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств в проверяемом периоде не производилась.

Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом № 217н. Критерий существенности затрат на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев (обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) для признания самостоятельными объектами ОС (п. 21 ФСБУ 6/2020) : величина затрат признается существенной, если она превышает 10% показателя строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Отражение в бухгалтерском балансе авансов, выданных при строительстве, приобретении объектов основных средств: Суммы перечисленных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных со строительством объектов, приобретением основных средств, отражаются в разд. I «Внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса Строка 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Отражение в бухгалтерском балансе сырья, МПЗ и активов, используемых для создания внеоборотных активов: В разд. I «Внеоборотные активы» баланса по строке – Строка 1190 Прочие внеоборотные активы.

2.3. Нематериальные активы

Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы с 01.01.2024г.

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 7 ФСБУ 14/2022) 100 тыс. руб.

Контроль наличия и движения не характеризующихся признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 4/2022, результатов интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации, в отношении которых у организации имеются исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на них, организован с использованием забалансового счета НМЦ.04, Активы, не признанные в составе НМА.

НМА классифицированы по следующим видам и группам:

– лицензия на скважину №1590 РСТ 80525 ВЭ

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Способ оценки НМА после признания (п. 15 ФСБУ 14/2022) - по первоначальной стоимости.

Способы определения срока полезного использования НМА (п. 30, 31 ФСБУ 14/2022) Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды, срока действия прав организации на данный НМА.

Начисление амортизации:

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

Способ начисления амортизации: линейный. Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом № 217н.

2.4. Капитальные вложения в ОС, вложения в НМА, незавершенное строительство

Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений:

Существенная величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса и отражается в балансе обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель строки «Основные средства», как «Иные незавершенные капитальные вложения».

Отражение в бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы:

Сумма вложений организации в нематериальные активы включается в показатель строки 1110 «Нематериальные активы» Бухгалтерского баланса и отражается в Пояснениях или в балансе обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель «Нематериальные активы».

2.4. Финансовые вложения

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не осуществляется. Организация проверяет финансовые вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом № 217н. Проверка на обесценение проводится не реже 1 раза в год перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.5. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, (п.2 ФСБУ 5/2019, п.7 ПБУ 1/2008) Организация применяет ФСБУ 5/2019.

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости. Оценка продукции собственного производства (п.19. ФСБУ 5/2019) по фактической себестоимости. При осуществлении торговой деятельности, включаются в состав фактической себестоимости расходы по доставке товаров. (п. 21 ФСБУ 5/2019). Способы расчета себестоимости запасов при их отпуске в производство (отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов) (п. 36 ФСБУ 5/2019) производится по средней себестоимости. Данные об авансах (предоплате, задатках)

включаются в состав показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Способ погашения стоимости спецоснастки по группе однородных объектов линейный. Учет готовой продукции осуществляется по плановой себестоимости.

Способы списания в производство и иное выбытие готовой продукции:

- по средней себестоимости.

2.6. Признание дохода

Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг, признаваемая для целей бухгалтерского учета (пп. а п.17 ПБУ 9/99) по мере реализации товаров, продукции, работ, услуг покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость. Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления. Доходом Общества от обычных видов деятельности признаны доходы от реализации готовой продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации товаров, готовой продукции, работ, услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с данными видами деятельности. Порядок отражения прочих доходов в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности развернуто: например, штрафные санкции, реализация прочего имущества и прочие.

2.7. Порядок признания расходов

Управленческие и коммерческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи» (п.20 ПБУ 10/99).

Расходы, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам учитываются на счете 97, но отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

2.8. Порядок определения оценочных резервов

Организация в течение 2025г. не вела определение оценочных резервов.

2.9. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Резерв сомнительных долгов по расчетам с другими лицами создается в конце квартала. Сомнительной признается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Сомнительной может быть признана также текущая задолженность контрагентов, которых компания изначально относит к ненадежным, но несет риски неоплаты. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично на основании приказа руководителя организации и проведенной инвентаризации. При отсутствии реальной просрочки должником платежа и информации о признании должника банкротом вероятность непогашения долга считать отсутствующей. В случае наступления обстоятельств, свидетельствующих о том, что дебитор погасил задолженность, либо собирается ее погасить, либо других обстоятельств, из которых следует, что задолженность будет погашена, резерв восстанавливается, при списании задолженности по истечению срока исковой давности, суммы задолженности списываются за счет начисленного резерва. Исходя из принципа рациональности и в соответствии с ПБУ 21/2008, считаем целесообразным проводить только корректировку сформированного резерва. Данный вариант работы с резервом позволит не завышать величину прочих доходов и расходов (не будет дополнительных оборотов по дебету и кредиту счета 91).

2.10. Перечень сегментов

Организация не является эмитентом публично размещенных ценных бумаги не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

2.11. Государственная помощь

Государственная помощь признается по мере фактического получения денежных средств.

2.12. Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02. Общество является сельхозпроизводителем и применяет ставку налога на прибыль 0%.

2.13. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерии определения существенности ошибок 5%

Существенная ошибка - это та, в результате исправления которой показатель валюты баланса в бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5 %.

2.14. 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 %.

2.15. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

Авансовые платежи за основные средства отражаются в разд. I «Внеоборотные активы» по отдельной самостоятельно введенной организацией строке «Дебиторская задолженность» в составе «Прочих внеоборотных активов». В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются в составе «Дебиторской (Кредиторской) задолженности» по строке «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС.

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

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;

Отчет о финансовых результатах:

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, предусмотренных п. 28 ФСБУ 4/2023. 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) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС в виде отрицательной величины отражается в круглых скобках в составе показателя с кодом 4129 «прочие платежи», если сумма не является существенной; как отдельный показатель в дополнительной строке «НДС», введенной в группу статей «Платежи – всего», если величина существенная.

Денежный поток по НДС в виде положительной величины отражается в составе показателя с кодом 4119 «прочие поступления», если сумма не является существенной; как отдельный показатель в дополнительной строке «НДС», введенной в группу статей «Поступления – всего», если величина существенная.

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, а также суммы, удержанные из оплаты труда работников, перечисленные взыскателям по исполнительным листам, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

Раздельное отражение денежных потоков организации между ней и хозяйственными обществами, являющимися по отношению к организации зависимыми или основными, отражаются в Отчете о движении денежных средств отдельно от аналогичных денежных потоков между организацией и другими лицами (п. 20 ПБУ 23/2011) раскрывается в разделе «Информация об операциях со связанными сторонами» данных пояснений.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Оценка структуры баланса

На 31.12.2025г. валюта баланса Организации составляет 233 403 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2025 г. представляет следующее:

Внеоборотные активы – 165 364 тыс. руб. или 70,8 %

Оборотные активы – 68 039 тыс. руб. или 29,2 %

Структура пассива на 31.12.2025г. представляет следующее:

Капитали резервы – 218 088 тыс. руб. или 93,4 %;

Долгосрочные обязательства – 12 079 тыс. руб. или 5,2 %

Краткосрочные обязательства – 3 236 тыс. руб. или 1,4 %

3.2. Нематериальные активы

Данные о движении нематериальных активов в течение отчетного года (поступление, выбытие и т.п.)

приведены в следующей таблице и таблице 3.1 Приложения

Наименование нематериального актива	Первоначальная стоимость на начало года тыс. руб.	Изменение стоимости НА тыс. руб.	Первоначальная стоимость на конец года тыс. руб.
Скважина № 1590	30	-	30
Итого	30	-	30

Данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по нематериальным активам приведены в следующей таблице

Наименование нематериального актива	Накопленная амортизация на начало года тыс. руб.	Начисленная амортизация по НА за год тыс. руб.	Накопленная амортизация на конец года тыс. руб.
Скважина № 1590	2	2	4
Итого	2	2	4

Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов отсутствуют.

Изменения оценочных значений в части пересмотра элементов амортизации нематериальных активов в 2025 г. отсутствовали.

Признаков обесценения нематериальных активов в отчетном году не выявлено.

3.3. Основные средства

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, амортизация, обесценение, другие изменения) (пп. б п. 45 ФСБУ 6/2020) представлена в разделе 4.1. Табличных пояснений.

Информация о балансовой стоимости амортизируемых и не амортизируемых основных средств раскрыта в

разделе 4.3 Табличных пояснений. Результат от выбытия основных средств за отчетный период (пп. г п. 45

ФСБУ 6/2020) отсутствует. Результат переоценки основных средств, включенный в капитал в отчетном

периоде (пп. е п. 45 ФСБУ 6/2020) отсутствует. Результат обесценения основных средств и восстановления

обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода (пп. ж п. 45 ФСБУ 6/2020) отсутствует.

Сумма обесценения основных средств, отнесенная в отчетном периоде на уменьшение накопленного

результата переоценки (пп. з п. 45 ФСБУ 6/2020) отсутствует. Балансовая стоимость пригодных для

использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными

особенностями деятельности организации, на отчетную дату (пп. и п. 45 ФСБУ 6/2020): отсутствуют.

Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату (пп. л п. 45 ФСБУ

6/2020) отсутствуют. Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков,

связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими

лицами (пп. о п. 45 ФСБУ 6/2020) отсутствует.

Основные средства, оцениваемые на основе переоцененной стоимости, отсутствуют.

3.4. Незавершенные капитальные вложения

Расшифровка незавершенных капитальных вложений, в том числе информация с учетом существенности о

балансовой стоимости капитальных вложений в объекты основных средств, отличные от инвестиционной

недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода (пп. а п. 23 ФСБУ

26/2020) представлена в разделах 4.5 и 4.6. Табличных Пояснений за 2025 год. На конец отчетного периода

остатки по данной статье составляют 689 тыс. руб. Признаков обесценения капитальных вложений в

отчетном году не выявлено. В соответствии с п. 8 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» тест на

обесценение не проводился. Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков,

связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного организации

другими лицами (пп. д п. 23 ФСБУ 26/2020): отсутствует. Капитальные вложения в связи с экологической деятельностью (п. 7 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011) отсутствуют.

3.5. Доходные вложения в материальные ценности

По данной статье на 31.12.2025 г. нет объектов для отражения.

3.6. Финансовые вложения

Расшифровка наличия и движения финансовых вложений в балансе представлена в разделе 5 Табличных пояснений.

Долгосрочные финансовые вложения на 31.12.2025г. составили 42900 тыс. руб.

Краткосрочные финансовые вложения на 31.12.2025 г. в виде предоставленных займов другим организациям составили: 30000 тыс. руб., из них организациям, являющимся связанными сторонами 30000 тыс. руб. В Организации отсутствовали финансовые вложения, стоимость которых выражена в иностранной валюте. Организация не осуществляла учет долговых ценных бумагам и предоставленных займов по дисконтированной стоимости.

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 балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода (пп. «а» п. 45 ФСБУ 5/2019), сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период (пп. «б» п. 45 ФСБУ 5/2019), а также информация о запасах (сырье и материалы, незавершенное производство, полуфабрикаты на промежуточных стадиях производства, готовая продукция и товары отгруженные, др.), в разрезе видов запасов (п.46 ФСБУ 5/2019) представлена разделе 6 Табличных пояснений.

Движение запасов отражается в Приложении на основании дебетовых и кредитовых оборотов по соответствующим счетам учета групп запасов. Резерв под снижение стоимости запасов в 31.12.2025 года не создавался, в связи с отсутствием признаков обесценения

3.8. Задолженность покупателей и заказчиков

Расшифровка данной статьи в балансе представлена в разделе 7.1 Табличных пояснений.

Долгосрочная дебиторская задолженность - по данной статье на 31.12.2025г. нет объектов для отражения. Резерв сомнительных долгов не формировался.

строки 1230 «Дебиторская задолженность»:

на 31.12.2025 года в сумме 23527 тыс. руб.

на 31.12.2024 года в сумме 16486 тыс. руб.

на 31.12.2023 года в сумме 10294 тыс. руб.

3.9. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы в Организации на конец 2025г. отсутствуют.

3.10. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Организации:

- 31.12.2025г. - 10000 тыс. руб.,

- 31.12.2024 г. - 51000 тыс. руб.,

- 31.12.2023 г. - 90000 тыс. руб.

Краткосрочные заемные средства Организации

- 31.12.2025г. - 418 тыс. руб. (в т.ч. проценты -418 тыс. руб.),

- 31.12.2024 г. - 0 тыс. руб. (в т.ч. проценты -0 тыс.руб.),

- 31.12.2023 г. - 1667 тыс. руб. (в т.ч. проценты – 1667 тыс. руб.).

Начисленные к уплате проценты по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам, отражены обособлено в составе либо в составе краткосрочных заемных средств по строке 1510 в сумме 418 тыс.руб.

В бухгалтерской отчетности отражена задолженность в сумме фактически денежных средств, полученных по договорам займа (кредитным договорам) и не погашенных на 31.12.2025 г.

Сроки погашения основных видов займов, кредитов, других заемных обязательств (абз. 6 п. 17 ПБУ 15/2008)

Вид заемного обязательства	Кредитор	Сумма задолженности, тыс. руб.	Срок погашения
Долгосрочный займ	Остапкевич Константин Валентинович	10000	31.01.2026г.

Сумма затрат по займам и кредитам, включенных в прочие расходы за 2025г. - 4080 тыс.руб.

3.11. Краткосрочная кредиторская задолженность

Расшифровка Кредиторской задолженности представлена в разделах 8.1 и 8.2. Табличных пояснений.

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность»:

на 31.12.2025 года в сумме 2818 тыс. руб.

на 31.12.2024 года в сумме 3598 тыс. руб.

на 31.12.2023 года в сумме 4512 тыс. руб.

3.12. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2025 г доходы будущих периодов отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2024 г доходы будущих периодов отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2023 г доходы будущих периодов отсутствуют.

Раскрытие информации об отдельных показателях Отчета о финансовых результатах за 2025 год

3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

2025г.

Доходы представляют собой выручку в сумме 227693 тыс. руб., в том числе по видам :

- Выращивание грибов и трюфелей – 191822 тыс. руб.;

- Розничная торговля – 35871 тыс. руб.

Расходы от осуществления данных видов деятельности составили 137941 тыс. руб., в том числе по видам и статьям:

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг

- Выращивание грибов и трюфелей – 116392 тыс. руб.;

- Розничная торговля – 21549 тыс. руб.

Коммерческие расходы – 11589 тыс. руб.;

Управленческие расходы – 15064 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в разделе 10 Табличных пояснений.

Прибыль от продаж (строка 2200 Отчета о финансовых результатах), составила 63099 тыс. руб.

2024г.

Доходы представляют собой выручку в сумме 162806 тыс. руб., в том числе по видам :

- Выращивание грибов и трюфелей – 129584 тыс. руб.;

- Розничная торговля – 33222 тыс. руб.

Расходы от осуществления данных видов деятельности составили 100146 тыс. руб., в том числе по видам и статьям:

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг

- Выращивание грибов и трюфелей – 79013 тыс. руб.;

- Розничная торговля – 21133 тыс. руб.

Коммерческие расходы – 8120 тыс. руб.;

Управленческие расходы – 11982 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в разделе 10 Табличных пояснений.

Прибыль от продаж (строка 2200 Отчета о финансовых результатах), составила 42558 тыс. руб.

3.14. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили - 19 тыс. руб.,

- прочие внереализационные доходы – 19 тыс. руб.

Прочие расходы составили 5581 тыс. руб.,

- налоги – 2310 тыс. руб.

- премии – 2616 тыс. руб.

- услуги банков – 123 тыс. руб.

- прочие внереализационные расходы – 51 тыс. руб.

- штрафы, пени – 181 тыс. руб.

3.15. Прибыль

По итогам 2025 года Организация получила бухгалтерскую прибыль в размере 65 748 866 руб.

3.16. Решения о распределении чистой прибыли

В течение 2025г. дивиденды участникам не начислялись и не выплачивались.

3.17. Информация о прекращаемой деятельности

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

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).

Раскрытие информации об отдельных показателях Отчета о движении денежных средств за 2025 год

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011) на 31.12.2025г.:

Касса - 103 395,70 руб., Р/сч- 643 798,17 руб..

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011) на 31.12.2024г.:

Касса - 73 613,75 руб., Р/сч- 492 599,21 руб.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011) на 31.12.2023г.:

Касса - 64 580,10 руб., Р/сч- 453 755, руб.

Ограничения на использование денежных средств на отчетную дату отсутствуют.

Раскрытие иной информации, Необходимой пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.18. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Операционная (внешняя) среда

Рынки, на которых сосредоточены интересы Организации подвержены различным рискам, так как влияние относительно более развитых стран становятся менее выраженными. Данный факт в нашей оценке связан с высокой ролью государственного управлением экономической средой, как прямого, так и косвенного.

На сегодняшний день для экономики России характерен относительно высокий сложный к прогнозированию уровень инфляции. Рост темпов уровня инфляции приводит к увеличению расходов, что может негативно сказываться на финансовом результате Общества.

Последовательно вводимые внешние ограничения экономического характера в отношении Российской Федерации и ключевых ее экономических субъектов, не основанные на рыночных принципах, в том числе политически мотивированные, без задекларированных целей и условий их прекращения, трансформировали внешние проявления экономики России. При этом спрогнозировать будущие эффекты не представляется возможным. Однако, явные негативные тенденции в отношении организации на дату формирования данной бухгалтерской (финансовой) отчетности нами не установлены.

Хозяйственная деятельность организации подвержена потенциально существенным рискам.

Группы рисков:

Финансовые риски:

Рыночные риски

Кредитные риски

Риски ликвидности.

Страновые и региональные (связаны с политической и экономической ситуацией (военные конфликты, забастовки и пр.), географическими особенностями (стихийные бедствия) в странах и регионах, в которых организация ведет свою деятельность).

Правовые, страховые и региональные, репутационные риски и т.д.

С 2023г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организаций всех сфер деятельности 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 и прочие ограничения.

В отчетном году указанные обстоятельства не оказали существенного негативного влияния на деятельность Организации, не повлияют на деятельность Организации в обозримом будущем, не повлекли возникновения неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности и не способны оказать влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.

Финансовые риски

Общество может быть подвержено риску ликвидности в связи с кризисом в финансовых институтах, высоким уровнем инфляции, снижением покупательной способности населения. Все эти факторы могут влиять на величину денежного потока и, как следствие, привести к возникновению дефицита ликвидности и источников финансирования.

Налоговые риски и иные регулярные риски

Российское гражданское, административное, налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает вариативные толкования (трактовки) и подвержено частым изменениям. Руководство Организации считает, что данная бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно отражает обязательства организации согласно требованиям законодательства России, в том числе налогового. При этом существует риск того, что трактовка налоговыми органами положений налогового законодательства применительно к операциям и деятельности Организации может не совпадать с их трактовкой руководством Организации. В результате порядок отражения операций может быть оспорен налоговыми органами, что может повлечь доначисление налогов, соответствующих штрафов и пеней, суммы которых определяются результатами отдельных налоговых проверок и иных мероприятий контроля. В случае несовпадения трактовок налогового законодательства могут возникать значительные разногласия по налоговым обязательствам Организации.

Руководству Компании не известно о требованиях, претензиях контрагентов, государственных и муниципальных органов, вероятных к предъявлению в ближайшее время.

Отраслевые риски

Несвоевременная оплата либо неоплата своих обязательств контрагентами приводит к увеличению дебиторской задолженности Общества. Риск изменения цен на товары (работы, услуги) — возможное изменение цен на производимые товары и его влияние на будущие показатели деятельности и результаты

операционной деятельности. Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и потоков денежных средств. Сохранение низких цен в течение продолжительного периода может привести к сокращению объемов деятельности по производимой продукции, а также к сокращению объемов выручки на предприятии, и в конечном итоге может оказать влияние на способность выполнять свои обязательства по договорам. Дополнительными рисками, которые наиболее часто встречаются в Организации, являются: коммерческий риск (возможные колебания спроса), социальный риск (текучесть кадров).

Управление рисками

Руководство Организации контролирует процесс управления раскрытыми рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Организации.

Действия общества в ответ на перечисленные риски

Оценка передового опыта и современных технологий по основным видам деятельности;

Применение конкурентных цен;

Увеличение выручки;

Непрерывный процесс оптимизации затрат и оценки их эффективности;

Обществом на постоянной основе проводится мониторинг рисков и возможных действий в ответ на них.

Влияние рисков: Вышеуказанные риски не оказали существенного негативного влияния на деятельность Организации в отчетном году и в нашей оценке существенно негативно не повлияют на деятельность Организации в обозримом будущем. Вышеуказанные риски не повлекли возникновение неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности и не способны оказать существенное влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.

3.19. Допущение непрерывности деятельности

Чистые активы Общества составили:

На 31.12.2025 года – 218088 тыс. руб.

На 31.12.2024 года – 152339 тыс. руб.

На 31.12.2023 года – 113113 тыс. руб.

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

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

Организация не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности в обозримом будущем. Этот принцип предполагает, что Организация будет продолжать деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства будут погашаться в установленном порядке.

3.20. Информация о системе управления, структуре владения и об операциях со связанными сторонами

Бенефициарные владельцы

Бенефициарными владельцами Организации являются:

Баронов Владимир Александрович ИНН 616400269602

Костяков Евгений Викторович ИНН 616100019827

Остапкевич Константин Валентинович ИНН 616200188586

Экономический субъект не контролируется (непосредственно или через третьи лица) хозяйственным товариществом или обществом, отличным от основного.

Физическими лицами (стороны, обладающие конечным контролем) являются бенефициары.

Структура управления организацией

Высший орган управления – общее собрание участников.

Основной управленческий персонал

Основным управленческим персоналом Организации является директор.

Перечень связанных сторон:

ООО «Прод-Торг»

Баронов Владимир Александрович

Костяков Евгений Викторович

Остапкевич Константин Валентинович

Операции со связанными сторонами

В отчетном году Общество получало услуги у следующих связанных сторон:

Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Объем операций Стоимостной показатель, тыс.руб.	Условия и сроки расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2025 в тыс. руб
ООО «Прод-Торг»	Поступление товаров	1224	Отсрочка 30 календарных дней	205

Остапкевич К.В.	займ	-	до 31.01.2026г.	10418
-----------------	------	---	-----------------	-------

В отчетном году Организация оказывала услуги следующим связанным сторонам:

Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе полученные поручительства, гарантии)	Объем операций Стоимостной показатель, тыс.руб.	Условия и сроки расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2025 тыс.руб.
ООО «Прод-Торг»	Реализация товаров, услуг	37236	Отсрочка 30 календарных дней	5708
ООО «Прод-Торг»	Займ	680	до 01.06.2025г.	0
ООО «Прод-Торг»	Займ	3681	до 31.01.2026г.	998
ООО «Прод-Торг»	Займ	23408	до 17.10.2026г.	32144
ООО «Прод-Торг»	Займ	32578	до 31.03.2027г.	31572
ООО «Прод-Торг»	Займ	13045	до 31.10.2027г.	13045

Сделки со связанными сторонами за предшествующий (2024) год:

В предшествующем (2024 году) Организация получало услуги следующим связанным сторонам:

Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Объем операций Стоимостной показатель, тыс.руб.	Условия и сроки расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2024 в тыс. руб
ООО «Прод-Торг»	Поступление товаров	2145	Отсрочка 30 календарных дней	210
Остапкевич К.В.	займ	-	до 08.11.2025г.	17000
Костяков Е.В.	займ	-	до 08.11.2025г.	17000
Баронов В.А.	займ	-	до 08.11.2025г.	17000

В предшествующем (2024 году) Организация оказывала услуги у следующих связанных сторон:

Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе полученные поручительства, гарантии)	Объем операций Стоимостной показатель, тыс.руб.	Условия и сроки расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2024 тыс.руб.
ООО «Прод-Торг»	Реализация товаров, услуг	17294	Отсрочка 30 календарных дней	2089
ООО «Прод-Торг»	Займ	2146	30.06.2025г.	0
ООО «Прод-Торг»	Займ	4010	22.03.2025г.	0
ООО «Прод-Торг»	Займ	14159	01.06.2025г.	12152
ООО «Прод-Торг»	Займ	12056	17.10.2025г.	11964
ООО «Прод-Торг»	Займ	32244	31.12.2025г.	27278

По состоянию на 31.12.2025 г задолженность связанных сторон перед Организацией составляет 83467 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 г задолженность Организации перед связанными сторонами составляет 10623 тыс. руб.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались (п.10 ПБУ 11/2008).

Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало (п.10 ПБУ 11/2008).

Вознаграждение управленческому персоналу (п.12 ПБУ 11/2008) за 2025 составило:

Заработная плата - 697 342,25 руб.;

Страховые взносы – 163 001,88 руб.;

НДФЛ –90 654 руб.

Вознаграждение управленческому персоналу (п.12 ПБУ 11/2008) за 2024 год составило:

Заработная плата - 693 986,95 руб.;

Страховые взносы – 138 733,64 руб.;

НДФЛ –90 219 руб.

3.21. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2025 году не участвовала в совместной деятельности.

Организация в 2024 году не участвовала в совместной деятельности.

3.22. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

В 2025 и 2024 гг. Организация не являлась учредителем доверительного управления либо доверительным управляющим.

3.23. Государственная помощь

Организация в течение 2025 года получала государственную помощь от ОСФР ПО РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ (ОСФР ПО РОСТОВСКОЙ БЛАСТИ) в качестве финансового обеспечения проведения прохождения обязательных периодических медицинских осмотров сотрудников в сумме 19 185,00 руб.

Организация в течение 2024 года получала государственную помощь от ОСФР ПО РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ (ОСФР ПО РОСТОВСКОЙ БЛАСТИ) в качестве финансового обеспечения проведения прохождения обязательных периодических медицинских осмотров сотрудников в сумме 15 849,00 руб.

3.24. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствовали (п. 27 ПБУ 4/99).

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2024 году отсутствовали (п. 27 ПБУ 4/99):

3.25. Информация об исправленных существенных ошибках

В течение 2025 года Организацией не выявлено существенных ошибок за 2024 г., 2023 г. и более ранние даты, которые могли бы повлиять на экономические решения пользователя.

3.26. Информация о событиях после отчетной даты

После отчетного периода не произошло никаких иных 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.

3.27. 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).

Директор

Яковенко М.А.

23.03.2026г.

