

**БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА
ООО «ЗЕЛЕННЫЕ ФЕРМЫ»
ИНН 6025050710
ЮРИДИЧЕСКИЙ АДРЕС: ПСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. ВЕЛИКИЕ ЛУКИ, УЛ.
НОВОСОКОЛЬНИЧЕСКАЯ, Д.32, КАБ.1**

**Бухгалтерская отчетность
за 2025 г.**

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ЗЕЛЕННЫЕ ФЕРМЫ"	по ОКПО	28268903
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6025050710
Организационно-правовая форма: Общества с ограниченной ответственностью	по ОКOPФ	12300
Форма собственности: Частная собственность	по ОКФС	16
Адрес в пределах места нахождения: 182112, Псковская обл, Великие Луки г, Новоскольническая ул, дом № 32, кабинет 1		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит: Аудит Бизнес Трейд ООО

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	3018316882
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	1093023001390

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению ДА НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность: Общее собрание участников

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2025 г.**

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ЗЕЛЕННЫЕ ФЕРМЫ"	Форма по ОКУД	Коды		
		0710001		
Единица измерения: тыс. руб.	Отчетная дата (число, месяц, год)	31	12	2025
		28268903		
	по ОКПО	28268903		
	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
	Гудвил	1105	-	-	-
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
5.1. Основные средства	Основные средства	1150	228 697	194 720	154 672
	Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	228 697	194 720	154 672
5.2. Запасы	II. Оборотные активы				
	Запасы	1210	219 206	203 840	215 820
	Долгосрочные активы к продаже	1215	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	29 540

5.3. Дебиторская задолженность	Дебиторская задолженность	1230	319 542	812 283	756 140
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
5.4. Денежные средства	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	11	11	163
	Прочие оборотные активы	1260	293	322	-
	В том числе:	12607	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	539 053	1 016 457	1 001 664
	БАЛАНС	1600	767 750	1 211 177	1 156 336

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	ПАССИВ				
	III. Капитал				
5.6. Уставный капитал	Уставный капитал	1310	26 106	26 106	26 106
	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	1320	-	-	-
	Накопленная дооценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
5.7. Добавочный капитал (без переоценки)	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	150 000	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
5.8. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(121 560)	(131 858)	(149 620)
	Итого по разделу III	1300	54 547	(105 752)	(123 514)
	IV. Долгосрочные обязательства				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	в том числе:	14101	-	-	-
	Долгосрочные кредиты	14102	-	-	-
	Долгосрочные кредиты (в валюте)	14103	-	-	-
	Долгосрочные займы (в валюте)	14104	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
5.10. Кредиторская задолженность	Прочие долгосрочные обязательства	1450	11 259	9 401	333
5.14.2 Обязательства по аренде	В том числе:	14510	10 651	-	-
	Финансовая аренда				
	Итого по разделу IV	1400	11 259	9 401	333
5.9. Кредиты и займы	V. Краткосрочные обязательства				
	Заемные средства	1510	263 550	265 004	264 364
5.10. Кредиторская задолженность	Кредиторская задолженность	1520	422 762	1 029 359	1 001 157
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
5.12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	Оценочные обязательства	1540	8 160	6 297	6 841
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	7 473	6 868	7 154
5.14.2 Обязательства по аренде	в том числе:				
	Краткосрочные обязательства по аренде (лизингу)		7 473	6 868	7 154
	Итого по разделу V	1500	701 945	1 307 529	1 279 517
	БАЛАНС	1700	767 750	1 211 177	1 156 336

Президент ООО «ГК
Кабош»

(наименование должности)

Матвеев Дмитрий Викторович

(подпись)

(расшифровка подписи)

19 февраля 2026.

**Отчет о финансовых результатах
за 2025 г.**

Организаци я: Общество с ограниченной ответственностью "ЗЕЛЕННЫЕ ФЕРМЫ" Единица измерения тыс. руб.	по ОКПО по ОКЕИ	Коды		
		0710002		
		31	12	2025
		28268903		
		384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
6.1. Доходы по обычным видам деятельности	Выручка	2110	741 528	605 038
6.2. Расходы по обычным видам деятельности	Себестоимость продаж	2120	(726 533)	(560 264)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	14 995	44 774
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(5 061)	(22 851)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	9 934	21 923
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
6.3. Проценты к уплате	Проценты к уплате	2330	(39 890)	(32 355)
6.4. Прочие доходы и расходы	Прочие доходы	2340	44 991	33 880
6.4. Прочие доходы и расходы	Прочие расходы	2350	(4 734)	(5 685)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	10 301	17 763
	Налог на прибыль организаций	2410	(2)	-
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль организаций	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	-	-
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	10 299	17 763
Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-
	Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	-	-

	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат	2500	10 299	17 763
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910	-	-

Президент ООО «ГК
Кабош»

(наименование должности)

Матвеев Дмитрий Викторович

(подпись)

(расшифровка подписи)

19 февраля 2026 г.

Отчет об изменениях капитала за 2025 г.

Коды		
0710004		
31	12	2025
28268903		
384		

Форма по ОКУД

Отчетная дата
(число, месяц, год)

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ЗЕЛЕННЫЕ ФЕРМЫ"

по ОКПО

Единица измерения тыс. руб.

по ОКЕИ

Пояснение	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2023 г.	3100	26 106	-	-	-	-	(149 620)	(123 514)
	Корректировка в связи с изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	-	-
	исправление ошибок	3120	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2023 г. после корректировки	3101	26 106	-	-	-	-	(149 620)	(123 514)

Пояснение	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 2024 г. Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	17 762	17 762

	Переоценка внеоборотных активов	321 2	-	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	322 7	-	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственника ми (за исключением дивидендов) - всего	323 0	-	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганиза ция юридического лица	321 6	-	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	324 0	-	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г.	325 0	-	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г.	320 0	26 106	-	-	-	-	(131 858)	(105 75 2)	
	Корректировка в связи с: изменением учетной политики	321 0	-	-	-	-	-	-	-	-
	исправлени ем ошибок	322 0	-	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г. после корректировк и	320 1	26 106	-	-	-	-	(131 858)	(105 75 2)	

Пояснени я	Наименование показателя	Код	Уставны й капитал	Собственные акции, принадлежа щие обществу, задолженност ь акционеров по оплате акций	Накопленна я дооценка внеоборотн ых активов	Добавочны й капитал (без накопленн ой дооценки)	Резервны й капитал	Нераспределен ная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 2025 г. Чистая прибыль (убыток)	331 1	-	-	-	-	-	10 299	10 299
	Переоценка внеоборотных активов	331 2	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	332 7	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственника ми (за исключением дивидендов) - всего	333 0	-	-	-	150 000	-	-	150 00 0
	в том числе: Финансовая помощь участника		-	-	-	150 000	-	-	150 00 0
	Реорганизация юридического лица	331 6	-	-	-	-	-	-	-

	Иные изменения - всего	334 0	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2025 г.	330 0	26 106	-	-	150 000	-	(121 559)	54 547

Президент ООО
«ГК Кабош» _____ Матвеев Дмитрий Викторович
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

19 февраля 2026г.

**Отчет о движении денежных средств
за 2025 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью я: <u>"ЗЕЛЕННЫЕ ФЕРМЫ"</u> Единица измерения <u>тыс. руб.</u>	Форма по ОКУД Отчетная дата (число, месяц, год)	Коды 0710005		
		31	12	2025
	по ОКПО	28268903		
	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	1 997 665	513 396
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	1 241 553	482 808
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	6 475
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	24 311	-
	прочие поступления	4119	731 801	24 113
	Платежи - всего	4120	(1 970 563)	(524 879)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(1 788 176)	(339 865)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(67 603)	(54 281)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(25 712)	(29 484)
	налога на прибыль организаций	4124	-	(1)
	прочие платежи	4129	(89 072)	(101 248)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	27 102	(11 483)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	-	-
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-

	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	-	(127)
	в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	(98)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	(29)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	(127)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	687 156	18 660
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	537 156	18 660
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314	-	-
	прочие поступления	4319	150 000	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Платежи - всего	4320	(714 258)	(7 202)
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(714 258)	(1 299)
	прочие платежи	4329	(4 175)	(5 903)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(27 102)	11 458
	Сальдо денежных потоков за период	4400	-	(152)
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	11	163
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	11	11
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Президент ООО ГК Кабош
(наименование должности)

(подпись)

Матвеев Дмитрий Викторович
(расшифровка подписи)

19 февраля 2026г.

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.

г. Великие Луки

Оглавление

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ.....	12
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	12
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	12
1.3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ И КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ.....	12
1.4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ И ЕГО ВОЗНАГРАЖДЕНИИ.....	13
2. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	13
2.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.	13
2.2. РИСК ИЗМЕНЕНИЯ ПРОЦЕНТНЫХ СТАВОК	15
2.3. ВАЛЮТНЫЕ РИСКИ	15
2.4. КРЕДИТНЫЕ РИСКИ.....	16
2.5. РИСК ЛИКВИДНОСТИ	17
2.6. ПРОЧИЕ РИСКИ	18
2.6.1. Правовые риски.....	18
3. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ.....	19
3.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ.....	19
3.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ.....	20
3.3. ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	20
3.4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	21
3.4.1. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	22
3.5. ЗАПАСЫ	23
3.6. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	25
3.7. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ.....	26
3.8. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	26
3.9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	27
3.10. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ	28
3.11. УЧЕТ АРЕНДЫ	28
3.11.1. Учет у арендатора.....	28
3.12. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	29
3.13. СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ	29
3.14. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ.	30
3.15. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ	30
3.16. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ.....	31
3.17. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ.....	32
3.18. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	32
3.19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	34
4. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ, ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	34
5. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	35
5.1. ЗАПАСЫ	37
5.2. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	38
5.3. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	40
5.4. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	40
5.5. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	40
5.6. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ (БЕЗ ПЕРЕОЦЕНКИ).....	41
5.7. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)	41
5.8. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	41
5.9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	42
5.10. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	43
5.11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	44
5.12. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	44
5.13. ДОГОВОРЫ АРЕНДЫ.....	44
5.13.1. ДОГОВОРЫ АРЕНДЫ У АРЕНДАТОРА	44

5.13.2.	ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ	45
5.13.3.	ДОГОВОРЫ АРЕНДЫ У АРЕНДОДАТЕЛЯ.....	46
5.14.	ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПОЛУЧЕННЫЕ И ВЫДАННЫЕ.....	46
6.	ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	46
6.1.	ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	46
6.2.	РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	47
6.3.	ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ	47
6.4.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	47
7.	ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ.....	48
7.1.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	48
7.2.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	52
7.3.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	52

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности: ООО «Зеленые фермы» («Общество») за 2025 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению общим собранием участников, срок утверждения еще не определен. [п. 59(б) ФСБУ 4/2023]

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Зеленые фермы» (далее - Общество), сокращенное фирменное наименование: ООО «Зеленые фермы», ИНН/КПП 6025050710/602501001, зарегистрировано У/И/МИ ФНС РФ № 2 по Псковской области.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 16.11.2016г., за основным государственным регистрационным номером 1166027061078.

Юридический и почтовый адрес:

182112, Псковская область, город Великие Луки, улица Новоскольническая, дом 32.

В течение 2025 года изменения в Устав Общества не вносились.

Основным видом экономической деятельности Общества является Разведение молочного крупного рогатого скота, кроме племенного (код ОКВЭД 04.41.11).

Среднесписочная численность сотрудников Общества за период 2024 год составила 143 человека, а за отчетный период (2025 год) составила 134 человека.

1.2. Основные виды деятельности

В 2024-2025 гг. Общество осуществляло следующие виды деятельности:

- разведение молочного крупного рогатого скота и его реализацию,
- производство и реализация сырого молока;
- прочую реализацию товарно-материальных ценностей.

Бухгалтерская отчетность ООО «Зеленые фермы» включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений.

1.3. Информация об органах управления и контрольных органах

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом, полномочия которого на основании Договора от 13.04.2018 № 31 переданы Управляющей организации – Обществу с ограниченной ответственностью «Группа компаний КАБОШ» (ИНН 6025050371) (далее – ООО «ГК Кабош»).

Ведение бухгалтерского учета: согласно Приложению № 2 к Договору об оказании услуг от 13.04.2018 № 31, заключенному между Обществом (Заказчик) с ООО «ГК Кабош» (Исполнитель) ведение бухгалтерского и налогового учета, подготовку и сдачу отчетности осуществляет Исполнитель в порядке и на условиях, предусмотренных Договором.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания.

В состав Ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. входят 5 человек, на 31 декабря 2024 г. входят 5 человек, на 31 декабря 2023 г. входят 5 человек.

1.4. Информация об аудиторе и его вознаграждении

Аудитором Общества является общество с ограниченной ответственностью «Аудит Бизнес Трейд» ИНН 3018316882 ОГРН 1093023001390.

2. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Управление рисками рассматривается как один из важнейших элементов стратегического управления и внутреннего контроля. В обществе установлены процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Риск ликвидности: Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погашать имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства в виде кредиторской задолженности краткосрочной (авансы покупателей, налоги и сборы, задолженность поставщикам и долгосрочной (кредиты). Данный риск является самым существенным с высоким уровнем, который влияет на непрерывность деятельности Общества.

Процентный риск: Общество подвержено изменению процентных ставок. Кредиты оформлены в рублях РФ. Уровень риска низкий

В 2025г. на деятельность Общества продолжает оказывать влияние комплекс факторов, связанных с геополитической обстановкой и санкционными ограничениями: удлинение логистических цепочек и рост стоимости транспортных услуг, инфляционное давление на стоимость комбикормов и премиксов, общество сохраняет право на получение субсидий, что является критически важным фактором для компенсации части затрат в текущих экономических условиях.

2.1. Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций и физических лиц. Эти события привели к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, разрыву сетей поставок, ограничению перелетов, прекращению или приостановлению деятельности ряда зарубежных компаний в РФ, периодическому росту волатильности котировок на финансовых рынках, ключевой ставки и курса рубля по отношению к основным мировым валютам и прочим негативным экономическим последствиям. Существует высокая неопределенность в отношении развития текущей ситуации. В свою очередь, могут последовать дальнейшие санкции и ответные меры, влияние которых на экономику сложно предусмотреть.

В 2025 году валютные курсы к рублю значительно не изменились даже по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2024 г., показывая динамику усиления рубля во втором полугодии 2025 года. В течение 2025 года Банк России снизил ключевую ставку с 21% до 16,0%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлялась на основании допущения непрерывности деятельности Общества, исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и будет способна реализовать собственные активы и погасить обязательства в ходе нормальной деятельности.

Руководством Общества не принимались какие-либо решения о ликвидации, прекращении или сокращении его финансово-хозяйственной деятельности. Руководство произвело оценку способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем в срок, не менее 12 месяцев после отчетной даты, приняв во внимание всю доступную информацию.

Чистые активы Общества составили на 31.12.2025г. - 54 547тыс.руб., на 31.12.2024г. отрицательное значение -105 752 тыс. руб., на 31.12.2023г. отрицательное значение -123 514 тыс. руб. В 2025г. величина чистых активов выросла за счет финансовой помощи участника в сумме 150 000тыс.руб, учтенная как добавочный капитал Общества и за счет чистой прибыли от текущей деятельности в сумме 10 299тыс.руб. В 2024г.-2025г. ситуация стабилизировалась благодаря получению положительного финансового результата и финансовой помощи участника.

Руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность. По оценке руководства, Общество способно продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Общество ожидает положительные изменения значений основных коэффициентов, характеризующих финансовое положение Общества, в сравнении с нормальными значениями. Так же Общество не располагает значительным количеством устаревших, неликвидных и сверхнормативных запасов; не ожидает увеличение сроков оплаты дебиторской задолженности (или наличие значительных сумм просроченной дебиторской задолженности). Общество заявляет о своей способности погасить кредиторскую задолженность в установленные сроки погашения. Общество не ожидает изменения схемы оплаты труда за свою продукцию; не ожидает трудностей с трудовыми ресурсами и управленческим персоналом; не ожидает потери основного рынка сбыта и основных поставщиков; не ожидает возможных судебных исков, которые могут в случае успеха истца завершиться решением суда, не выполнимым для Общества.

Реализация данных задач позволит Обществу вести финансово-хозяйственную деятельность с положительным финансовым результатом, увеличивая чистые активы Общества, и своевременно погашать свои обязательства

Прочие финансовые, производственные и другие факторы, свидетельствующие о сомнении в непрерывности деятельности не выявлены.

2.2. Риск изменения процентных ставок

Изменение процентных ставок в основном оказывает влияние на изменение стоимости привлечения кредитов и займов (фиксированная или процентная ставка) и на будущие денежные потоки (плавающая процентная ставка на кредиты и займы). Доходы и операционные денежные потоки Общества в наименьшей степени подвержены риску изменения рыночных процентных ставок ввиду отсутствия у Общества значительных активов, приносящих процентный доход. Компания в основном подвержена риску изменения процентных ставок по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам. Кредиты и займы с фиксированными процентными ставками подвергают Общество риску изменения справедливой стоимости этих кредитов и займов. В 2025 и 2026 годах кредиты, полученные Обществом, были в основном номинированы в рублях, кроме операций со связанными сторонами. Информация о полученном и предоставленном заемном финансировании раскрыта в соответствующих пунктах раздела 5 настоящих пояснений.

При привлечении новых кредитов, займов и лизинга, а также предоставлении заемных средств и размещении денежных средств, руководство Общества решает вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Общества на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, на основе собственных профессиональных суждений, оценивает кредитный рейтинг банковской организации. Также при принятии решений выбираются наиболее приемлемые из имеющихся вариантов финансирования:

- внутригрупповые займы с пониженной ставкой;
- приобретение имущества по договорам финансовой аренды (лизинг);
- кредиты.

2.3. Валютные риски

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть дополнительные доходы или расходы в связи с изменением валютных курсов, используемых в расчетах.

Политика Общества в области управления валютным риском сводится к поддержанию чистой валютной позиции в зоне положительных значений.

Подверженность Общества валютному риску равна разнице между располагаемыми, причитающимися к получению и причитающимися к оплате денежными средствами/обязательствами в иностранной валюте, представленными в таблице ниже.

Наименование показателя	Подлежащие погашению/получению в				По состоянию на 31.12.2025
	иностранная валюта 1	иностранная валюта 2	...	иностранная валюта n	
Дебиторская задолженность	EUR	-	-	-	234
ИТОГО чистая валютная позиция	-	-	-	-	234

2.4. Кредитные риски

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета, выдачи поручительств за третьих лиц.

В связи с тем, что большинство контрагентов Общества не имеет индивидуального внешнего кредитного рейтинга, в Обществе разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность в том, что оказание услуг, а также предоставление займов производится только контрагентам с положительной кредитной историей. Данные процедуры включают оценку финансового состояния, опыт прошлых отношений и прочие факторы. Для обеспечения дебиторской задолженности Общество использует систему получения качественного обеспечения, включая банковские гарантии, гарантийные удержания, работа в условиях предварительной оплаты. Общество проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности. Несмотря на то, что платежеспособность дебиторов Общества определяется разными экономическими факторами, руководство Общества считает, что резерв по сомнительной задолженности является достаточным для компенсации возможных убытков, связанных с непогашением сомнительной задолженности.

Общая сумма просроченной задолженности представлена в соответствующем пункте раздела 5 настоящих пояснений.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Общества по видам активов, [отражен по балансовой стоимости активов в бухгалтерском балансе] включает следующее:

Наименование	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Дебиторская задолженность		
Дебиторская задолженность по проданным товарам, продукции, работам, услугам	319 542	812 283
Денежные средства и денежные эквиваленты		
Денежные средства на расчетных и валютных счетах	11	11
Итого максимальный кредитный риск	319 553	812 294

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных покупателей к общей сумме дебиторской задолженности. На 31 декабря 2025 г. у Общества было более 22 покупателей (31 декабря 2024 г.: 22 покупателей). По состоянию на 31 декабря 2025 г. задолженность 10 крупнейших покупателей составила 99% от общей суммы дебиторской задолженности покупателей (31 декабря 2024 г.: 99%).

2.5. Риск ликвидности

Главной составляющей выданных обеспечений по состоянию на 31.12.2024г является поручительство на сумму 3 948 271 тыс.руб. и залог имущества на сумму 98 764 тыс. руб., на 31.12.2025г. является поручительство на сумму 2 947 271 тыс.руб. и залог имущества на сумму 85 389 тыс. руб в качестве обеспечений по кредитным договорам ПАО «СБЕРБАНК» и ПАО Альфа-Банк и рассрочки по налогам ФНС РФ.

Руководством Общества не принимались какие-либо решения о ликвидации, прекращении или сокращении его финансово-хозяйственной деятельности. Руководство произвело оценку способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем в срок, не менее 12 месяцев после отчетной даты, приняв во внимание всю доступную информацию.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества. Риск у Общества, управляемый ввиду постоянного наличия авансовых денежных средств на счетах и бюджетного источника для финансирования выполненных работ.

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств, кредиторской задолженности. Портфель ликвидности Общества включает денежные средства и денежные эквиваленты, а также краткосрочные финансовые вложения. Денежные эквиваленты и краткосрочные финансовые вложения могут быть реализованы в денежной форме в целях удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности.

Общество контролирует ежедневную позицию по ликвидности и регулярно проводит стресс-тестирование по ликвидности при различных сценариях, охватывающих стандартные и более неблагоприятные рыночные условия.

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств по состоянию на 31.12.2024 по срокам, оставшимся до погашения, указанным в заключенных Обществом договорах. Суммы, раскрытые в таблице сроков

погашения, представляют денежные потоки, включая общую сумму обязательств по полученным кредитам и займам и выданным Обществом поручительствам.

В тех случаях, когда сумма к выплате не является фиксированной, сумма в таблице определяется исходя из условий, существующих на отчетную дату. Валютные выплаты пересчитываются с использованием курса иностранной валюты к российскому рублю на отчетную дату. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

В таблице ниже представлен анализ обязательств Общества по срокам погашения по состоянию на 31.12.2025:

Наименование	До востребования и в срок менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого
Обязательства в том числе:	-	424 630	269 155	11 259	-	705 044
Банковские кредиты	-	-	263 550	-	-	263 550
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	-	422 762	-	608	-	423 370
Обязательства по аренде	-	1 868	5 605	10 651	-	18 124
Поручительства выданные *	-	-	-	-	2 947 271	2 947 271
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов по заемным средствам	-	424 630	269 155	11 259	2 947 271	3 652 315

В таблице ниже представлен анализ обязательств по срокам погашения по состоянию на 31.12.2024:

Наименование	До востребования и в срок менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого
Обязательства в том числе:	-	1 029 359	271 872	9 401	-	1 310 632
Банковские кредиты	-	-	265 004	-	-	265 004
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	-	1 029 359	-	9 401	-	1 038 760
Обязательства по аренде	-	-	6 868	-	-	6 868
Поручительства выданные *	-	-	-	-	3 948 271	3 948 271
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов по заемным средствам	-	1 029 359	271 872	9 401	3 948 271	5 258 903

2.6. Прочие риски

2.6.1. Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства более детально рассмотрены в соответствующем пункте раздела 7 настоящих пояснений

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

3. Основа представления информации в отчетности

3.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2013 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Федеральных стандартов, Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2025 г. утверждена приказом Генерального директора Общества от 28 декабря 2024 г. № б/н.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений: допущение имущественной обособленности, допущение непрерывности деятельности, допущение последовательности применения учетной политики, допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена на основании допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества рассчитывает продолжать осуществлять деятельность Общества в обозримом будущем.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми подразделениями Общества, независимо от их места нахождения.

В целях классификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе под обычным операционным циклом понимается время между приобретением экономическим субъектом актива, предназначенного для продажи или для однократного потребления при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, и получением денежных средств от продажи этого актива, произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг.

Бухгалтерский учет в Обществе ведет специализированная организация ООО «ГК КАБОШ» на основании договора №1 от 22.12.2017г.

3.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Общество осуществляет исправление ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями, установленными ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Общество признает ошибку существенной, если она в отдельности за один и тот же отчетный период превышает 5% от суммы соответствующей статьи Бухгалтерской отчетности.

Влияние исправленных существенных ошибок на числовые показатели бухгалтерской отчетности раскрыто в разделе 4 настоящих пояснений.

В расшифровки Пояснений для сопоставимости данных были внесены корректировки в соответствии с вышеизложенной информацией.

Бухгалтерская отчетность не исправлялась и существенных ошибок выявлено не было.

3.3. Изменения и дополнения учетной политики

В 2025 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с:

1. Вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Общество изменило представление следующих статей в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах:

1) Недвижимое имущество, используемое для передачи в аренду и (или) получения дохода от прироста его стоимости, признается инвестиционной недвижимостью в соответствии с ФСБУ 6/2020 и отражается в составе внеоборотных активов по строке 1160 бухгалтерского баланса.

2) Иные объекты основных средств, включая объекты, используемые в производственной, управленческой и иной деятельности организации, отражаются по строке 1150 «Основные средства».

3) Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации формируется и представляется в неразвернутом виде в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Развернутое представление показателей осуществляется в случаях, когда такое раскрытие является обязательным в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета либо если отсутствие развернутого представления может повлиять на достоверность и полноту представления финансового положения, финансовых результатов и движения денежных средств организации.

4) Существенность информации для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности определяется исходя из профессионального суждения с учетом величины, характера и условий возникновения показателей, а также их влияния на экономические решения пользователей отчетности.

5) Перечень показателей, раскрываемых в развернутом виде, определяется организацией с учетом требований ФСБУ и принципа существенности и отражается в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности при необходимости.

Изменение входящих остатков приведено в таблице:

Статья бухгалтерского баланса/ОФР	код	на 31.12.2024 до корректировки	Величина корректировки	На 31.12.2024 после корректировки (пересчитано)	на 31.12.2023 до корректировки	Величина корректировки	На 31.12.2023 после корректировки (пересчитано)
Прибыль (убыток) до налогообложения	23 00	17 763	(17 762)	-	-	-	-
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	23 00	-	17 762	17 763	-	-	-

2. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Стандарт утвержден приказом Минфина от 13.01.2023 № 4н и применяется Обществом с 1 января 2025 года. В соответствии с ФСБУ 28/2023 Обществом актуализирован порядок проведения инвентаризации активов и обязательств, расширен перечень случаев обязательной инвентаризации и уточнены способы документального подтверждения наличия объектов (включая использование средств дистанционной фиксации при необходимости).

3.4. Основные средства

Общество ведет бухгалтерский учет основных средств в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. №204н и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. №204н.

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, принимаются к учету в составе основных средств, независимо от даты начала и окончания государственной регистрации.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, списываются в затраты в момент приобретения.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются также существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 3 000 000 руб.

Оценка основных средств при признании

Основные средства (в том числе инвестиционная недвижимость) оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

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».

Амортизация основных средств

Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

Начисление амортизации способом уменьшаемого остатка производится таким образом, чтобы суммы амортизации объекта основных средств за одинаковые периоды уменьшались по мере истечения срока полезного использования этого объекта. При этом организация самостоятельно определяет формулу расчета суммы амортизации за отчетный период, обеспечивающую систематическое уменьшение этой суммы в следующих периодах.

Основных средств, срок полезного использования которых определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), которое организация ожидает получить от использования объекта основных средств, нет.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается 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 основных средств с бухгалтерского учета

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

3.4.1. Капитальные вложения во внеоборотные активы

Общество ведет бухгалтерский учет капитальных вложений в основные средства в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. №204н.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов капитальных вложений.

Оценка

Капитальные вложения оцениваются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Последующая оценка

После признания капитальные вложения учитываются по фактической себестоимости за вычетом накопленного обесценения.

Списание

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, переводятся по фактической себестоимости вместе с накопленным обесценением в соответствующие группы основных средств.

Финансовый результат от продажи объектов капитальных вложений (разница между доходом и расходом, возникшими в результате продажи) отражается в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

Обесценение

По состоянию на конец отчетного года Общество проверяет капитальные вложения на возможное обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Обесценение капитальных вложений, отраженное в прошлые периоды, анализируется с точки зрения возможного восстановления на каждую отчетную дату.

3.5. Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

К запасам Общество относит:

- материалы, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- товары, в том числе объекты недвижимого имущества, интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- товары отгруженные;
- готовую продукцию,
- незавершенное производство, в том числе, полуфабрикаты собственного производства.
- Животные на выращивании и откорме

К незавершенному производству (НЗП) Общество относит затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи.

В составе готовой продукции (ГП) отражаются активы, законченные обработкой (комплектацией), конечные результаты производственного цикла, технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации.

В зависимости от вида запасов, характера и порядка приобретения (создания) и (или) потребления (продажи, использования) Организация устанавливает единицей учета запасов: номенклатурную группу с дополнительными признаками – серия.

Оценка запасов при признании

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость включаются фактические затраты на приобретение

(создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Оценка незавершенного производства и готовой продукции производится по фактической себестоимости производственных затрат.

Разница между плановыми и фактическими затратами на производство учитывается в качестве отклонений в периоде признания выручки от продажи (п. 27, подп. «а» п. 43 ФСБУ 5/2019) и также списывается на расходы периода.

Последующая оценка запасов

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов (далее – ЧСП)

Запасы, оцениваемые на момент признания по справедливой стоимости, на отчетную дату оцениваются также по справедливой стоимости.

Превышение фактической себестоимости запасов над их ЧСП считается обесценением запасов, приводящим к формированию оценочного резерва под обесценение запасов.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение и отражается по аналитикам, соответствующим предполагаемому направлению выбытия этих запасов (продажа в составе основного производства - 90 счет, прочая продажа или списание – 91 счет).

В случае выбытия запасов, по которым ранее был сформирован резерв под обесценение, резерв подлежит восстановлению. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов по тем же аналитикам, что и его признание.

Корректировки резерва, производятся Обществом ежегодно.

Ежеквартально Обществом анализируется готовая продукция на предмет наличия информации о существенно более низкой цене на рынке на аналогичный вид.

Незавершенное производство, предназначенное для использования в производстве готовой продукции (работ, услуг), учтенное по фактической себестоимости, не обесценивается (даже если текущие рыночные цены или данные о недавних сделках с аналогичными или схожими активами, совершенные без отсрочки платежа, свидетельствуют о том, что на отчетную дату фактическая себестоимость этих активов превышает их справедливую стоимость), если готовую продукцию (работы, услуги), в состав которых оно войдет, предполагается продать по цене, соответствующей или выше себестоимости готовой продукции (работы, услуги).

В случае если снижение стоимости незавершенного производства указывает на то, что себестоимость готовой продукции (работ, услуг) превышает цену реализации за минусом расходов на продажу, указанные активы обесцениваются до их чистой стоимости продажи (п. 29 ФСБУ 5/2019, п. 32 МСФО (IAS) 2).

Оценка запасов при списании и отпуске в производство

Себестоимость запасов при отпуске в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, рассчитывается

- по средней себестоимости;

Запасы, переданные в залог, в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», являются условными обязательствами, и информация по ним подлежит раскрытию в соответствующем пункте раздела 5 настоящих пояснений исходя из количества и стоимости на отчетную дату по данным бухгалтерского учета.

В отношении запасов – канцтоварам и прочим запасам предназначенных для управленческих нужд Общество:

- применяет ФСБУ 5/2019 в общем порядке;

3.6. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения, признается оборотным активом.

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги, авансы и предварительная оплата, полученные от покупателей и заказчиков, обязательства, связанные с оплатой труда работников, представляются в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств, когда они связаны с обычным операционным циклом независимо от срока погашения обязательств. Аналогично признаются обязательства, подлежащие погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, или обязательства, по которым отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов). Иные обязательства представляются в бухгалтерском балансе как долгосрочные.

Долгосрочная дебиторская задолженность, не связанная с обычным операционным циклом, отражается по группе статей «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные на приобретение долгосрочных финансовых вложений, независимо от срока их погашения отражаются в составе строки 1170 / 1190 строки бухгалтерского баланса

Согласно п. 16 ФСБУ 4/2023 Активы, отличные от указанных в пунктах 14 и 15 настоящего Стандарта, а также авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, представляются в бухгалтерском балансе как внеоборотные.

Суммы авансов выданных/полученных отражены в бухгалтерском балансе за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, отражена в бухгалтерском балансе за минусом оценочных резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Долгосрочные обязательства, не связанные с обычным операционным циклом, отражаются по группе статей 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса.

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации единым налоговым счетом признается форма учета налоговыми органами денежного выражения совокупной обязанности, а также денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа. Сальдо единого налогового счета представляет собой разницу между этими двумя составляющими счета.

Исходя из этого, в бухгалтерском балансе Общество отражает общую свернутую сумму задолженности (переплаты) по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет в составе дебиторской или кредиторской задолженности.

3.7. Добавочный капитал

Общество ведет бухгалтерский учет добавочного капитала в соответствии с требованиями Плана счетов финансово-хозяйственной деятельности и инструкцией по его применению, утвержденным приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н.

В составе добавочного капитала отражаются:

- финансовая помощь участника;

3.8. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, признаются прочими расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Проценты по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом

3.9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;

Оценочные обязательства при признании:

- относятся на расходы по обычным видам деятельности;

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий, предусмотренных подпунктами "б" и (или) "в" пункта 5 ПБУ 8/2010.

Оценка

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете:

- в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству;

Последующая оценка

Последующая оценка оценочного обязательства производится:

- в номинально признанной величине;

На 31 декабря каждого отчетного периода в случае выявления недостаточности признанного оценочного обязательства до момента его использования (списания) его оценка может быть уточнена:

- увеличена (без включения в стоимость актива) при получении дополнительной информации, позволяющей сделать уточнение величины оценочного обязательства;

Списание

Признанное оценочное обязательство списывается

- в счет отражения затрат по выполнению того обязательства, по которому оно было создано;

3.10. Оценочные резервы

Обществом создаются следующие оценочные резервы:

- по сомнительной дебиторской задолженности;
- под обесценение запасов;

3.11. Учет аренды

3.11.1. Учет у арендатора

Основные средства, полученные в аренду и классифицированные как объекты аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Дисконтирование будущих арендных платежей с применением процентной ставки, заложенной в договоре аренды, осуществляется арендатором только в тех редких случаях, когда ему доступна достоверная информация о справедливой и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды и первоначальных прямых затратах арендодателя. Во всех остальных случаях применяется ставка процента, по которой арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости предмета аренды в аналогичных экономических условиях (ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором, срок аренды, валюта обязательства по договору аренды, иные условия).

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в следующих случаях:

- краткосрочная аренда (сроком менее 12 мес.);
- аренда активов с низкой стоимостью – в частности, рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб.
- иные специфические договоры аренды:

- аренда офисной техники (многофункциональные центры, копировальные машины);
- аренда автомобилей для персонала;
- договоры аренды квартир для сотрудников, заключенные с физическими лицами;
- договоры аренды, представляющие собой услуги по аренде (в частности, аренда парковочных мест, аренда складских площадей без идентификации конкретного места хранения);
- договоры аренды, согласно которым арендодатель имеет право расторгнуть договор с уведомлением другой стороны менее чем за 12 месяцев при наличии дополнительных условий (например, у арендодателя есть право на замену актива в любое время – то есть отсутствует идентифицируемый актив (пункт В14 МСФО (IFRS) 16));
- другие частные случаи.

Амортизация права пользования активом начисляется в соответствии с порядком, принятым в отношении основных средств с учетом положений ФСБУ 25/2018 линейным способом.

Организация проверяет права пользования активами на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения.

Принятые Обществом сроки полезного использования и ликвидационная стоимость по группам прав пользования активами приведены ниже

Группа объектов прав пользования активами	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	30
Машины и оборудование	7 – 10
Транспортные средства	2 - 3
Компьютерная техника	5
Продуктивный скот	5 - 7

Обязательства по аренде отражаются в бухгалтерском балансе Общества в зависимости от сроков погашения в составе следующих строк 1450 «Прочие обязательства» и 1550 «Прочие обязательства» или 1520 «Кредиторская задолженность» - в случае задолженности, срок уплаты по которой уже наступил, бухгалтерского баланса.

3.12. Арендованные основные средства

Арендуемые Обществом основные средства, полученные в аренду и по которым не признано права пользования активами, отражаются за балансом в оценке, принятой в договоре. Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, а отражает договоры аренды по упрощенному способу.

Арендованные земельные участки отражаются за балансом по кадастровой стоимости.

3.13. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается в бухгалтерском учете на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

3.14. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные.

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Полученные обеспечения обязательств и платежей признает в оценке:

- поручительства: в размере суммы денежного обеспечения, указанной в договоре, по наименьшей из двух оценок:

а) Балансовой стоимости обеспечиваемого актива организации;

б) Суммы денежного обеспечения, указанной в договоре, либо рыночной стоимости неденежного имущества, являющегося объектом обеспечения.

- залог: рыночной стоимости имущества, отличного от денежных средств и являющегося объектом обеспечения;

В случае изменения объема обеспеченного актива стоимость оценки полученных обеспечений изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

Информация об имуществе, переданном или полученном в залог, отражается на счете 009 «Обеспечения обязательств выданные» и счете 008 «Обеспечения обязательств полученные» соответственно.

Выданные обеспечения Общество признает в оценке:

- поручительство: в размере фактической задолженности, за которую поручилось Общество за должника перед кредитором, включая причитающиеся проценты, неустойки, комиссии и штрафы;

- залог идентифицируемого имущества: в размере балансовой стоимости заложенного имущества;

В случае изменения объема основного обязательства стоимость оценки имущества, переданного в залог, изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

3.15. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Общество признает доходами от обычных видов деятельности (выручкой) доходы, получаемые от видов деятельности, перечисленных в разделе «1. Основные виды деятельности» настоящих пояснений.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается:

- по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом и ее отгрузки.

Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работы, оказания услуги не может быть определена, то она принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые будут впоследствии возмещены организации.

Общество признает прочими доходами доходы, не являющиеся выручкой.

В отчете о финансовых результатах следующие виды прочих доходов и расходов показываются свернуто:

- реализация основных средств;
- прочие внереализационные доходы (расходы);
- курсовые разницы;
- возмещение убытков к получению (утрате);
- сдача имущества в аренду или субаренду;
- реализация прочего имущества;
- прибыль (убыток) прошлых лет;
- списание дебиторской (кредиторской) задолженности;
- расходы на услуги банков;
- налоги с сборы;
- прочие косвенные расходы;
- прочие операционные доходы (расходы).

3.16. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, прямо относящиеся к доходам по обычным видам деятельности (выручке) (себестоимость продаж), поименованным в разделе «1. Основные виды деятельности» настоящих пояснений, а также коммерческие и управленческие расходы.

К прочим расходам относятся расходы, не связанные с признанием выручки.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые и косвенные.

Прямые затраты – это затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг. Косвенные затраты – это затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально прямым материальным затратам.

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода.

3.17. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц. Расчет производится Балансовым методом.

При формировании величин отложенных налоговых активов и обязательств Общество использует метод сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их налоговой базой в соответствии с подходом МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются:

- развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по тем ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налога (и налогового законодательства), действующих, или по существу, принятых по состоянию на конец отчетного периода.

Согласно НК РФ п.1.3, ст.284, Общество применяет по налогу на прибыль ставку 0% и, в связи с этим, отложенных налоговых активов и обязательств нет.

3.18. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Общество самостоятельно формирует перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации на основе, имеющих место, отношениях контроля и значительного влияния между сторонами.

Перечень субъектов, способных контролировать
или оказывать влияние на деятельность ООО «Зеленые фермы»

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения (ОГРН/ИНН), для Ф.Л. - гражданство, должность в организации, ИНН (или аналогичные данные)/дата и место рождения	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	% акций (долей) в уставном капитале
-------	---	---	---	----------------------------	-------------------------------------

1	ООО Слактис	182112, Псковская область, г. Великие Луки, ул. Новосokolьническая, д. 32, каб.1 ОГРН 1056000125026, ИНН 6025025520	Участник	13.05.2016	89,49
2	ООО ВМК	182112, Псковская область, г. Великие Луки, ул. Новосokolьническая, д. 32, ИНН 6025049094	Участник	13.05.2016	1,52
3	ООО Кабош Холдинг	182112, Псковская область, г. Великие Луки, ул. Новосokolьническая, д. 32, ИНН 6025049094	Участник	17.01.2022	8,99

Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и (ООО «Зеленые фермы»)

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения (ОГРН/ИНН), для Ф.Л. - гражданство, должность в организации, ИНН (или аналогичные данные)/дата и место рождения	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношения	% акций (долей) в уставном капитале
1	ООО Великолукское-ТОК	182161, Псковская область, Великолукский район, дер. Переслегино ОГРН 1106025001378, ИНН 6002011200	Участник	23.08.2011	Протокол №03	100
2	ООО Великолукский молочный комбинат	РФ, участник, 602505764054, 05.06.1970 г., Мурманская обл., Ловозерский р-н, п. Ревда	Участник	13.05.2016 г.	Протокол №75	96,74
3	ООО Чистые корма	Псковская область, г. Великие Луки, ул. Новосokolьническая, д.32, кабинет 1, ОГРН 1196027000201, ИНН 6025051417	Участник	09.01.2019	Решение №1	100
4	ООО Слактис	182112, Псковская область, г. Великие Луки, ул. Новосokolьническая, д. 32, каб.1 ОГРН 1056000125026 ИНН 6025025520	Участник	20.04.2005	Решение №55	100
5	ООО Молочный ресурс	182112, Псковская область, г. Великие Луки, ул. Новосokolьническая, д. 32 ОГРН 1176027009663 ИНН 6025050149	Участник	16.10.2017	Решение №1	100
6	ООО ЗЕЛЕНАЯ ЛИГА	182840, Псковская область, Бежаницкий район, д. Красное Солнце, ул. Философовой, д.13 ОГРН 1156952022314, ИНН 6950041831	Участник	24.09.2015	Протокол №1	89,494
7	ООО Молочный берег	182112, Псковская область, г. Великие Луки, ул. Новосokolьническая, д. 32 ОГРН 1186027003854, ИНН 6025050702	Участник	30.03.2018	Протокол №1	100
8	ООО Кабош Маркет	182112 Псковская обл., г. Великие Луки, ул. Новосokolьническая, д. 32 ОГРН 1186027007440 ИНН 6025051008	Участник	01.08.2018	Решение №1	100
9	ООО АгроТэк	182112, Псковская область, г. Великие Луки, ул. Новосokolьническая, д. 32 ОГРН 1176027009498 ИНН 6025050124	Участник	05.10.2017	Решение №1	100
10	ООО Псковская топливная компания	182112, Псковская обл., г. Великие Луки, ул. Новосokolьническая, д. 32, каб. 16 ОГРН 1026001542159 ИНН 6002008038	Участник	12.11.2001	Решение №1	100
11	ООО МВЛ	182112, Псковская область, г. Великие Луки, ул. Новосokolьническая, д. 32 ОГРН 1056000124730 ИНН 6025025470	Участник	29.12.2017	Протокол	100
12	ООО Ленинский путь	182840, РФ, Псковская обл., Бежаницкий район, д. Красное Солнце ИНН 6001004538 ОГРН 1156031000124	Участник	15.01.2015	Протокол	100
13	ООО СМУ Стойкомплекс	182112, Псковская область, г. Великие Луки, ул. Новосokolьническая, д. 32, каб. 1 ОГРН 1186027009574 ИНН 6025051209	Участник	03.10.2018	Решение №1	100

14	ООО Великолукская фабрика мороженого	182112, Псковская обл., г. Великие Луки, ул. Новосокольническая, д. 32, кабинет 16. ИНН 6025029122 ОГРН 1076025003185	Участник	18.09.2007		100
15	ООО Псковхолод	182112, Псковская область, г. Великие Луки, ул. Новосокольническая, д. 32, каб. 16 ОГРН 1036002001023 ИНН 6037000181	Участник	07.04.2018	Решение	100
16	ООО Красная поляна	Псковская область, Новосокольнический район, д. Бор, ИНН 6011003283 ОГРН 1086025002535	Участник	20.07.2015	Протокол	100
17	ООО Смена	182812, Псковская область, Бежаницкий район, д. Ублиска ОГРН 1156031000135, ИНН 6001004520	Участник	22.07.2015	Протокол	100
18	ООО Кабош Холдинг	182112, Псковская обл., г. Великие Луки, ул. Новосокольническая д.32, кабинет 302 ОГРН 1226000000126, ИНН 6025053534	Участник	25.08.2021	Протокол №1	100
19	ООО Группа компаний КАБОШ	182112, Псковская обл., г. Великие Луки, ул. Новосокольническая д.32, кабинет 1 ОГРН 1176027011819, ИНН 6025050371	Участник	14.12.2017	Протокол №1	99

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения (ОГРН/ИНН), для Ф.Л. - гражданство, должность в организации, ИНН (или аналогичные данные)/дата и место рождения	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	% акций (долей) в уставном капитале	Виды и цели операций	Величина доли, тыс. руб
1	Матвеев Дмитрий Викторович	РФ, участник, ИНН 602505764054, 05.06.1970 г., Мурманская обл., Ловозерский р-н, п. Ревда	Участник, конечный бенефициар	96,74	-	289
2	Матвеев Павел Дмитриевич	ИНН 602511267903, РФ, участник, 07.02.1992г, Псковская область, г. Великие Луки	Участник	3,26	-	9,7

3.19. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

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

4. Вступительные и сравнительные данные, исправление бухгалтерской отчетности

Корректировки данных, в связи обнаружением ошибок прошлых периодов, не производились. В связи с изменением требований законодательства изменены наименования строк: строка 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» сумма 17 763 тыс. руб, на «Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения» сумма 17 763 тыс. руб.

недвижимость - всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
----------------------	------------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	6 963	(1 509)	19 380	-	-	(4 456)	-	-	-	26 343	(5 965)
	За 2024 г.	6 963	(116)	-	-	-	(1 393)	-	-	-	6 963	(1 509)
в том числе: Здания	За 2025 г.	6 956	(1 507)	-	-	-	(1 391)	-	-	-	6 956	(2 898)
	За 2024 г.	6 956	(116)	-	-	-	(1 391)	-	-	-	6 956	(1 507)
Сооружения	За 2025 г.	7	(2)	-	-	-	(1)	-	-	-	7	(3)
	За 2024 г.	7	-	-	-	-	(1)	-	-	-	7	(2)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	9 000	-	-	(1 800)	-	-	-	9 000	(1 800)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	10 380	-	-	(1 264)	-	-	-	10 380	(1 264)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	228 535	194 630	154 582
в том числе:			
Здания	17 772	19 317	21 427
Сооружения	4	6	7
Машины и оборудование (кроме офисного)	12 456	3 476	4 573
Транспортные средства	9 116	-	-
Рабочий скот	61	61	73
Продуктивный скот	189 126	171 771	128 502
Неамортизируемые основные средства - всего	162	90	90
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются Земельные участки	162	90	90

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

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

Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	8 914	-	-
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	7 200	-	-
Транспортные средства	1 714	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	85 389	98 764	-
из них основные средства, находящиеся в залоге	85 389	98 764	-

По состоянию на 31.12.2025 г. в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

Информация о составе и движении незавершенных капитальных вложений за 2024 - 2025 гг. представлена в таблице ниже.

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактически затраты	накопленно е обесценени е	затрат ы	обесценени е	списан о	принято к учету в качестве основны х средств	фактически затраты	накопленно е обесценени е
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	156 119	-	-	(156 119)	-	-
	За 2024 г.	-	-	147 646	-	-	(147 646)	-	-
в том числе: Продуктивный скот	За 2025 г.	-	-	132 739	-	-	(132 739)	-	-
	За 2024 г.	-	-	147 328	-	-	(147 328)	-	-
Транспорт	За 2025 г.	-	-	10 380	-	-	(10 380)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Здание	За 2025 г.	-	-	578	-	-	(578)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	72	-	-	(72)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	12 350	-	-	(12 350)	-	-
	За 2024 г.	-	-	318	-	-	(318)	-	-

При проведении инвентаризации, незавершенных капитальных вложений не обнаружено.

5.1. Запасы

В бухгалтерском балансе запасы на отчетную дату показаны по балансовой стоимости. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение.

Движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлено в следующей таблице:

Наличие и движение запасов

	На начало года	Изменения за период	На конец периода
--	----------------	---------------------	------------------

Наименование показателя	Период	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	203 840	-	1 910 286	(1 894 920)	-	-	X	X	219 206	-
	За 2024 г.	215 820	-	1 782 784	(1 794 764)	-	-	X	X	203 840	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	За 2025 г.	8 900	-	545 927	(523 314)	-	-	75 982	-	31 513	-
	За 2024 г.	11 160	-	448 483	(450 743)	-	-	41 662	-	8 900	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	438 649	(438 649)	-	-	170 167	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	368 179	(368 179)	-	-	148 766	-	-	-
Товары для перепродажи	За 2025 г.	-	-	164	(164)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	63	-	89	(152)	-	-	-	-	-	-
Животные на выращивании и откорме	За 2025 г.	194 940	-	925 545	(932 793)	-	-	-	-	187 693	-
	За 2024 г.	204 597	-	966 033	(975 690)	-	-	-	-	194 940	-

Ограничение имущественных прав в отношении запасов нет.

При инвентаризации обесценение запасов не обнаружено и резервы под обесценения запасов в 2025г. не начислялись.

Дебиторская задолженность - авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, отраженные в бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность», представлена ниже:

Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
1	3	4	5	6	5	6
Дебиторская задолженность по приобретению запасов	2578	(40)	1131	(13)	651	(13)

5.2. Дебиторская задолженность

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса долгосрочной дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты отсутствуют.

Дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом независимо от срока платежей, и дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражена по строке 1230

«Дебиторская задолженность». Информация о дебиторской задолженности представлена ниже.

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	812 412	(128)	2 650 884	38 253	(3 181 777)	(74)	-	-	319 698	(156)
	За 2024 г.	756 153	(13)	493 123	-	(436 864)	-	-	-	812 412	(129)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	669 337	(116)	919 460	-	(1 373 272)	-	-	-	215 525	(116)
	За 2024 г.	308 800	-	365 154	-	(4 617)	-	-	-	669 337	(116)
Авансы выданные	За 2025 г.	1 131	(13)	113 588	-	(112 140)	-	-	-	2 578	(40)
	За 2024 г.	651	(13)	904	-	(424)	-	-	-	1 131	(13)
Прочая дебиторская задолженность	За 2025 г.	12 855	-	1 617 561	38 253	(1 573 195)	(74)	-	-	95 400	-
	За 2024 г.	300 995	-	127 065	-	(415 206)	-	-	-	12 855	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	129 090	-	275	-	(123 171)	-	-	-	6 194	-
	За 2024 г.	145 707	-	-	-	(16 617)	-	-	-	129 090	-
Итого	За 2025 г.	812 412	(128)	2 650 884	38 253	(3 181 777)	(74)	-	X	319 698	(156)
	За 2024 г.	756 153	(13)	493 123	-	(436 864)	-	-	X	812 412	(129)

Информация о просроченной дебиторской задолженности представляет собой следующее:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	156	-	128	-	13	-

в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	116	-	116	-	-	-
Авансы выданные	40	-	13	-	13	-

5.3. Денежные средства

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2025	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023
1	Денежные средства в кассе	-	7	17
2	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	11	4	146
	ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	11	11	163
	Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств	11	11	163

В составе строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, суммы денежных средств с ограничением к использованию нет.

Отражение налога на добавленную стоимость в отчете о движении денежных средств.

Для свернутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств используется:

Косвенный метод (сумма НДС определяется расчетным путем).

Косвенный метод применяется для следующих статей отчета о движении денежных средств.

В 2025 и 2024 имели место существенные денежные потоки между организацией и ее основными (материнскими), дочерними и зависимыми обществами и товариществами, которые отражены в отчете о движении денежных средств.

5.4. Прочие оборотные активы

В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса, отражено следующее:

№ п/п	Наименование	Сумма		
		На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Расходы будущих периодов	293	322	-
	ИТОГО	293	322	-

5.5. Уставный капитал

Информация о наличии уставного капитала представлена в таблице ниже.

Тыс. руб.

	Уставный капитал	Доли, принадлежащие Обществу	Доли, выкупленные дочерними и зависимыми предприятиями
На 31 декабря 2023 г., всего	26 106	-	-
В т.ч. оплаченные	26 106	-	-

На 31 декабря 2024 г.	26 106	-	-
В т.ч. оплаченные	26 106	-	-
На 31 декабря 2025 г.	26 106	-	-
В т.ч. оплаченные	26 106	-	-

5.6. Добавочный капитал (без переоценки)

Движение добавочного капитала за 2024 - 2025 гг. представлено в Отчете об изменении капитала.

Структура добавочного капитала представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Добавочный капитал (без переоценки внеоборотных активов), ВСЕГО	150 000	-	-
в том числе: Финансовая помощь участника	150 000	-	-

5.7. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Нераспределенная прибыль, ВСЕГО	(121 560)	(131 858)	(149 621)
в том числе:			
Нераспределенная прибыль прошлых лет	22 151	4 389	4 389
Непокрытый убыток прошлых лет	(154 010)	(154 010)	(140 903)
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	10 299	17 763	(13 107)

5.8. Кредиты и займы

Информация об остатках и движении кредитов и займов Общества за 2024 – 2025 гг. представляет собой следующее:

Наименование вложений	На начало периода	Поступило	Выбыло	Курсовые разницы		Перевод между долгосрочной и краткосрочной*	На конец периода
				отрицательные	положительные		
2025 год							
Краткосрочные кредиты и займы							
Кредиты	263 000	526 00	526 000	-	-	-	263 000
Проценты по кредитам	2 004	36 715	38 169	-	-	-	550
Займы в том числе:	-	-	-	--	--	--	-
Проценты по займам в том числе	-	3 844	3 844	-	-	-	-
Итого:	265 004	568 013	566 559	-	-	-	263 550
2024 год							
Краткосрочные кредиты и займы							
Кредиты	263 000	-	-	-	-	-	263 000
Проценты по кредитам	65	32 110	30 171	-	-	-	2 004
Займы в том числе:	1 299	-	1 299	-	-	-	-
Проценты по займам в том числе	-	-	-	-	-	-	-

Итого:	264 364	32 110	31 470	-	-	-	265 004
--------	---------	--------	--------	---	---	---	---------

Информация о суммах затрат по займам и кредитам, включенных в прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов, представляет собой следующее:

№ п/п	Наименование	2025 год	2024 год
1	Сумма процентов, включенная в состав прочих расходов	36 715	32 110
	Итого:	36 715	32 110

Сумма кредитов и процентная ставка

Показатель Контрагенты	дата заключения	дата погашения	Сумма	процентная ставка	Величина показателя, тыс.руб.	
					2025г	2024г
Договоры	x	x	x	x		
ИТОГО стр. 1510:	x	x	x	x	263 550	265 004
Основной долг	x	x	x	x	263 000	263 000
ПАО СБЕРБАНК	21.12.23	20.03.25	263 000	26%	-	263 000
ПАО СБЕРБАНК	18.03.25	27.05.25	263 000	24 %	-	-
ПАО СБЕРБАНК	08.04.25	07.04.26	200 000	6,8%	200 000	-
ПАО СБЕРБАНК	19.05.25	07.04.26	63 000	6,8%	63 000	-
Проценты	x	x	36 715	x	550	2 004
ПАО СБЕРБАНК	21.12.23	20.03.25	15 875	26%	-	2 004
ПАО СБЕРБАНК	18.03.25	27.05.25	8 186	24 %	-	-
ПАО СБЕРБАНК	08.04.25	07.04.26	9 852	6,8%	418	-
ПАО СБЕРБАНК	19.05.25	07.04.26	2 802	6,8%	132	-

5.9. Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	9 401	10 651	-	(8 793)	-	-	11 259
	За 2024 г.	333	9 401	-	(333)	-	-	9 401

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
в том числе: Обязательства по аренде	3а 2025 г.	-	10 651	-	-	-	-	10 651
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и взносам	3а 2025 г.	9 401	-	-	(8 793)	-	-	608
	3а 2024 г.	-	9 401	-	-	-	-	9 401
Прочая	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	333	-	-	(333)	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	1 301 231	2 569 885	36 780	(3 214 109)	(2)	-	693 785
	3а 2024 г.	1 272 675	541 008	32 161	(521 138)	(23 426)	(49)	1 301 231
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	697 720	1 493 093	-	(1 910 335)	(2)	-	280 476
	3а 2024 г.	942 518	238 829	-	(460 201)	(23 426)	-	697 720
Авансы полученные	3а 2025 г.	74 237	379 686	-	(446 717)	-	-	7 206
	3а 2024 г.	8 111	66 279	-	(153)	-	-	74 237
Расчеты по налогам и взносам	3а 2025 г.	7 639	35 527	65	(30 209)	-	-	13 023
	3а 2024 г.	46 117	(9 452)	52	(29 029)	-	(49)	7 639
Кредиты	3а 2025 г.	265 004	526 000	36 715	(564 169)	-	-	263 550
	3а 2024 г.	263 065	-	32 110	(30 171)	-	-	265 004
Займы	3а 2025 г.	-	3 844	-	(3 844)	-	-	-
	3а 2024 г.	1 299	-	-	(1 299)	-	-	-
Прочая	3а 2025 г.	249 763	131 130	-	(258 836)	-	-	122 057
	3а 2024 г.	4 411	245 352	-	-	-	-	249 763
Обязательства по аренде	3а 2025 г.	6 868	605	-	-	-	-	7 473
	3а 2024 г.	7 154	-	-	(286)	-	-	6 868
Итого	3а 2025 г.	1 310 632	2 580 536	36 780	(3 222 902)	(2)	X	705 044
	3а 2024 г.	1 273 008	550 409	32 161	(521 471)	(23 426)	X	1 310 632

Просроченной кредиторской задолженности нет.

5.10. Государственная помощь

Информация о государственной помощи представляет собой следующее:

Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	8 470	9 160
в том числе: на финансирование текущих расходов	8 470	9 160

5.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	6 297	6 393	(4 531)	-	8 160
	За 2024 г.	6 841	8 019	(8 563)	-	6 297
в том числе: Оценочные обязательства по вознаграждениям	За 2025 г.	5 050	4 720	(3 612)	-	6 158
	За 2024 г.	5 537	5 994	(6 481)	-	5 050
Оценочные обязательства по страховым взносам	За 2025 г.	1 247	1 674	(919)	-	2 002
	За 2024 г.	1 304	2 025	(2 082)	-	1 247

Условные обязательства и условные активы

Судебные разбирательства

Общество является ответчиком в ряде судебных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

Трансфертное ценообразование не применяется.

Условные активы

Судебных процессов, где Общество является Истцом нет.

5.12. Прочие краткосрочные обязательства

В составе строки 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса, отражено следующее:

№ п/п	Наименование	Сумма		
		На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Обязательства по фин. Аренде со сроком исполнения до 12 мес.	7 473	6 868	7 154
	ИТОГО	7 473	6 868	7 154

5.13. Договоры аренды

5.13.1. Договоры аренды у арендатора

Общество получило в аренду объекты, предназначенные для использования в производстве готовой продукции и для общехозяйственных нужд.

Предметы аренды, признанные организацией в качестве права пользования активом, и информация о движении прав пользования активами (если данная информация не раскрыта в разделе основные средства или требуется указание на раскрытие данные информации на раскрытие в разделе основные средства):

Наличие и движение прав пользования активами за 2024 - 2025 года

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	6 963	(1 509)	10 380	(2 458)	149	(2 061)	-	-	-	14 885	(3 421)
	За 2024 г.	6 963	(116)	-	-	-	(1 393)	-	-	-	6 963	(1 509)
в том числе: Здания	За 2025 г.	6 956	(1 507)	-	-	-	(1 391)	-	-	-	6 956	(2 898)
	За 2024 г.	6 956	(116)	-	-	-	(1 391)	-	-	-	6 956	(1 507)
Сооружения	За 2025 г.	7	(2)	-	-	-	(1)	-	-	-	7	(3)
	За 2024 г.	7	-	-	-	-	(1)	-	-	-	7	(2)
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	10 380	(2 458)	149	(669)	-	-	-	7 922	(520)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Изменение стоимости прав пользования активами в связи с изменением договоров аренды отражено в таблице «Наличие и движение прав пользования активами» по графам «Поступило» и «Выбыло объектов (первоначальная стоимость, накопленная амортизация и обесценение)».

Организация не производила улучшения предметов аренды, полученных в пользование и некомпенсируемые арендодателем.

5.13.2. Обязательства по аренде

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса)	7 473	6 868	7 154
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 14501 бухгалтерского баланса)	10 651	-	-
Итого обязательства по аренде	18 124	6 868	7 154

Проценты по арендным обязательствам

Наименование	2025	2024
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	3 176	253
Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам	3 176	253

У организации нет заключенных договоров аренды, по которым на отчетную дату предмет аренды не предоставлен арендодателем.

5.13.3. Договоры аренды у арендодателя

Информация о договорах операционной аренды:

Информация о доходах арендодателя от операционной аренды представлены в таблице ниже:

Доходы в виде фиксированных арендных платежей		Доходы в виде переменных арендных платежей	
за 2025 г.	за 2024 г.	за 2025 г.	за 2024 г.
3 487	-	-	-

У организации нет заключенных договоров аренды, по которым на отчетную дату предмет аренды не предоставлен арендатору.

5.14. Обеспечения полученные и выданные.

Выданные обеспечения по состоянию на 31 декабря 2025 г. превышают стоимость активов Общества.

Структура обеспечения обязательств и платежей, полученных и выданных, представляет собой следующее:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Обеспечения полученные, всего:	-	-	-
Обеспечения выданные, всего:	3 032 660	4 047 035	1 981 788
в т.ч. залог имущества	85 389	98 764	1 537 137
в т.ч. стоимость заложенных объектов основных средств	85 389	98 764	1 537 137
поручительства	2 947 271	3 948 271	444 650
ИТОГО	3 032 660	4 047 035	1 981 788

Информация о выданных и полученных поручениях представлена в таблицах далее.

Выданные поручительства:

Наименование организаций, за которые выданы поручительства	Характер обязательств, по которым выданы поручительства	Срок действия поручительства	Характер отношений с организацией	Сумма поручительства по состоянию		
				на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
ООО «Слакис»	кредит	20.12.29	Аффилированное лицо	2 317 271	3 213 271	405 000
ООО «Слакис»	кредит	25.12.26	Аффилированное лицо	330 000	735 000	39 650
ООО «Зеленая Лига»	кредит	18.09.26	Аффилированное лицо	300 000	-	-
Итого	х	х	х	2 947 271	3 948 271	444 650

Полученных поручительств (гарантии) нет.

6. Пояснения к отчету о финансовых результатах

6.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Реализация молока	463 100	398 914
Реализация КРС и молодняка	61 176	66 681
Реализация покупных кормов	189 600	122 691
Реализация прочих ТМЦ	27 622	16 752
Реализация услуг	30	-
Итого выручка	741 528	605 038

Продаж продукции Общество в 2024 – 2025гг не осуществляло на условиях товарообмена (бартера).

6.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Реализация молока	411 913	321 224
Реализация КРС и молодняка	97 031	111 536
Реализация покупных кормов	190 779	113 652
Реализация прочих ТМЦ	26 810	13 852
Реализация услуг	-	-
Итого себестоимость продаж	726 533	560 264

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	466 154	334 967
Затраты на оплату труда	87 111	76 022
Отчисления на социальные нужды	28 543	24 657
Амортизация	48 254	39 541
Прочие затраты	101 532	107 928
Итого по элементам затрат	731 594	583 115
Изменение запасов и затрат (+ увеличение, - уменьшение)	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	731 594	583 115

6.3. Проценты к уплате

Наименование	2025	2024
Проценты по кредитам полученным	36 714	32 102
Проценты по арендным обязательствам	3 176	253
Итого по строке «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах	39 890	32 355

6.4. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы, отраженные по строкам 2340-2350 Отчета о финансовых результатах, соответственно, представляют собой следующее:

Наименование показателя	За год, закончившийся			
	31 декабря 2025		31 декабря 2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
1	2	3	4	5
Прочие доходы и расходы	44 991	4 734	33 880	5 685
От реализации, списания, прочего поступления (выбытия) активов:	321	-	-	3

Наименование показателя	За год, закончившийся			
	31 декабря 2025		31 декабря 2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
1	2	3	4	5
от продажи:	-	-	-	-
основных средств	291	-	-	-
материальных запасов	30	-	-	3
От операций, связанных с:	4 184	2 588	-	112
оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	-	193	-	112
сдачей имущества в аренду	4 184	-	-	-
Амортизация ОС сданных в аренду	-	2 395	-	-
От операций, не связанных с реализацией:	40 486	2 146	33 880	5 570
штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение (получение) ущерба	30 885	417	-	22
прибыль (убытки) прошлых лет, выявленные в отчетном году	(807)	-	-	6
суммы кредиторской (депонентской) и дебиторской задолженностей, по которым срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания	-	71	23 431	-
курсовые разницы	102	-	-	62
принятие к учету имущества, оказавшегося в излишке по результатам инвентаризации	11	-	365	-
расходы в виде недостачи материальных ценностей, убытки от порчи и хищений имущества, виновники по которым не установлены	-	93	-	-
судебные доходы (расходы)	-	204	-	133
субсидии	8 470	-	9 160	-
другие доходы (расходы), не связанные с реализацией	1 825	1 361	924	5 347

7. Прочие пояснения

7.1. Связанные стороны

Объем операций по видам и стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям со связанными сторонами раскрываются по связанным сторонам.

2025

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименования связанные стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление денежных средств и прочего возмещения	Признание дохода	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
<i>Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)</i>							
Взнос учредителя в добавочный капитал дочерней компании 2025							
ООО «Слак蒂斯»	-	150 000	-	-	-	-	безнал.форма
Продажа товаров 2025							
ООО «Великолукский молочный комбинат»	665 886	960 581	(508 569)	213 874	-	-	безнал.форма
ООО «Слак蒂斯»	(71 293)	137 267	(208 560)	-	-	-	безнал.форма
Прочие доходы							
ООО «Великолукский молочный комбинат»	60	47	(41)	54	-	-	безнал.форма

ООО «Слак蒂斯»	-	28 442	(28 442)	-	-	-	безнал.фор ма
<i>Другие связанные стороны</i>							
Прочие доходы							
ООО «Зеленая лига»	-	3 919	(4 396)	477	-	-	безнал.фор ма
Итого	594 653	1 280 256	(750 008)	214 405	-	-	-
2024							
Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименования связанные стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление денежных средств и прочего возмещения	Признание дохода	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
<i>Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)</i>							
Продажа товаров 2024							
ООО «Великолуцкий молочный комбинат»	303 000	800 597	(437 711)	665 886	-	-	безнал.фор ма
ООО «Слак蒂斯»	(3 926)	213 291	(145 924)	(71 293)	-	-	безнал.фор ма
Прочие доходы 2024							
ООО «Великолуцкий молочный комбинат»	41	69	(50)	60	-	-	безнал.фор ма
ООО «Слак蒂斯»	3 545	17 708	(14 163)	-	-	-	безнал.фор ма
<i>Другие связанные стороны</i>							
Прочие доходы 2024							
ООО «Зеленая лига»	(147)	49	(196)	-	-	-	безнал.фор ма
Итого	302 513	1 031 714	(598 044)	594 653	-	-	-

2025

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименования связанные стороны	Сальдо расчетов с компаниями и на начало года	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Выплата денежных средств	Сальдо расчетов с компаниями и на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
<i>Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)</i>							
Приобретение товаров 2025							
ООО «Слак蒂斯»	261 211	291 904	(324 043)	229 072	-	-	безнал.фор ма
ООО «Великолуцкий молочный комбинат»	-	1 191	(1 191)	-	-	-	безнал.фор ма
Приобретение услуг, работ 2025							

ООО «Великолукский молочный комбинат»	-	38	(45)	(7)	-	-	безнал.форма
ООО «Слактис»	45	207	(252)	-	-	-	безнал.форма
<i>Другие связанные стороны</i>							
Приобретение товаров 2025							
ООО «Зеленая лига»	301 650	189 626	(490 602)	675	-	-	безнал.форма
ООО «ГК Кабош»	-	347	(174)	173	-	-	безнал.форма
Приобретение услуг, работ 2025							
ООО «Агротэк»	(122)	3 256	(1 374)	1 760	-	-	безнал.форма
ООО «Зеленая лига»	100 622	74 095	(165 687)	9 030	-	-	безнал.форма
ООО «ГК Кабрш»	21 325	2 816	(9 461)	14 680	-	-	безнал.форма
ООО «Молочный берег»	-	2 277	(2 277)	-	-	-	безнал.форма
Итого	684 731	565 757	(995 106)	255 383	-	-	-

2024

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями и на начало года	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Выплата денежных средств	Сальдо расчетов с компаниями и на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
<i>Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)</i>							
Приобретение товаров 2024							
Слактис ООО (семя быка)	2670	89	(66)	2693	-	-	безнал.форма
Слактис ООО (корма)	237 858	269 060	(322 935)	183 983	-	-	безнал.форма
Слактис ООО (крс)	65 040	3 256	(11 696)	56 600	-	-	безнал.форма
Слактис ООО (тмц)	3 884	10 064	(2 026)	11 922	-	-	безнал.форма
Приобретение услуг, работ 2024							
Слактис ООО (аренда)	2	5	-	7	-	-	безнал.форма
Слактис ООО	-	45	-	45	-	-	безнал.форма
<i>Другие связанные стороны</i>							
Приобретение товаров 2024							
Зеленая Лига ООО (тмц)	754	354	(49)	1059	-	-	безнал.форма
Зеленая Лига ООО (покупка кормов)	187 874	135 374	(22 657)	300 591	-	-	безнал.форма
Приобретение услуг, работ 2024							
Кабош ГК ООО	50	26 815	(48 190)	21 325	-	-	безнал.форма
Зеленая Лига ООО (покупка услуг)	-	9	-	9	-	-	безнал.форма

Зеленая Лига ООО	149	223	(9)	363	-	-	безнал.форма
Зеленая Лига ООО (аренда имущ)	38	-	-	38	-	-	безнал.форма
Зеленая Лига ООО (покупка аренды обслуж)	14 156	86 055	-	1 00 211	-	-	безнал.форма
Агротэк ООО	1 940	2 424	(4 242)	122	-	-	безнал.форма
Итого	514 415	533 773	(411 870)	678 968	-	-	-

Резерв по сомнительным долгам по задолженности связанных сторон на 31.12.2024 и 31.12.2025 г. не формировался, ввиду отсутствия признаков сомнительности задолженности.

Конечным бенефициаром Общества является Матвеев Дмитрий Викторович.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных управляющей организации по договору о передаче полномочий единоличного исполнительного органа ООО «ГК Кабош», представляет собой следующее:

№ п/п	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	7 746	6 605
	ИТОГО	7 746	6 605

Займы членам Совета Директоров Общество не предоставляло.

По состоянию на 31 декабря Общество выдало следующие обеспечения третьим лицам под обязательства связанных сторон.

Наименование организаций, за которые выданы поручительства	Характер обязательств, по которым выданы поручительства	Срок действия поручительства	Сумма поручительства по состоянию		
			на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
ООО «Слакис»	кредит	20.12.29	2 317 271	3 213 271	405 000
ООО «Слакис»	кредит	25.12.26	330 000	735 000	39 650
ООО «Зеленая Лига»	кредит	18.09.26	300 000	-	-
Итого	х	х	2 947 271	3 948 271	444 650

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не выпускало и не выдавало собственных векселей, по которым встречные обязательства связанными сторонами не исполнены.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2020 г. Общество не получало обеспечений в форме поручительств связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Общество не получало обеспечений в форме залога имущества связанных сторон.

7.2. События после отчетной даты

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

Не произошло событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии.

7.3. Условные обязательства и условные активы.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Ответчик	Истец	№ искового заявления	Дата искового заявления	Остаток задолженности, тыс.руб.
ООО Зеленые фермы	ООО "Сингро Плюс"	A52-3602/2025	29.07.2025	1 199
ООО Зеленые фермы	ООО "Ветсовет"	A52-4282/2025	02.09.2025	4 603
ООО Зеленые фермы	ООО "Самарский племенной центр"	A55-38359/2025	24.10.2025	1 544
ООО Зеленые фермы	ООО "Биовет"	A40-310586/2025	12.11.2025	1 109

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. руководство не создавало резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, ввиду несущественности такого резерва.

«19» февраля 2026 г.

Президент ООО «ГК Кабош» _____ Матвеев Д.В.