Приложение №1. Табличные пояснения

Организация: Общество с Ограниченной Ответственностью "Сады Придонья-питомник"

Единица измерения в тыс. руб.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год 2025.

1. Основные средства

1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной	За 2025 г.	16 380	(8 794)	608	-	-	(1 550)	-	-	-	-	-		16 988	(10 344)
	За 2024 г.	16 410	(8 397)	1 605	(1 635)	(1 503)	(1 900)	-	-	-	-	-		16 380	(8 794)
в том числе: здания, сооружения	За 2025 г.	561	(236)	-	-	-	(24)	-	-	-	-	-		561	(260)
	За 2024 г.	2 196	(1 703)	-	(1 635)	(1 503)	(36)	-	-	-	-	-		561	(236)
машины и оборудование	За 2025 г.	11 502	(6 185)	608	-	-	(959)	-	-	-	-	-		12 110	(7 144)
	За 2024 г.	9 897	(4 969)	1 605	-	-	(1 216)	-	-	-	-	-		11 502	(6 185)
транспортные средства	За 2025 г.	4 317	(2 373)	-	-	-	(567)	-	-	-	-	-		4 317	(2 940)
	За 2024 г.	4 317	(1 725)	-	-	-	(648)	-	-	-	-	-		4 317	(2 373)

1.2. 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.	263	(263)	108	-	-	(33)	-	-	-	371	(296)
	За 2024 г.	6 175	(2 898)	128	(6 040)	6 040	(3 406)	-	-	-	263	(263)

1.3. 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	6 719	7 586	11 292
в том числе: здания, сооружения	301	325	495
машины и оборудование	4 966	5 317	4 928
транспортные средства	1 377	1 944	2 592
права пользования активами	75	-	3 277

1.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	608	-	-	(608)	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 605	-	-	(1 605)	-	-
в том числе: машины и оборудование	За 2025 г.	-	-	608	-	-	(608)	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 605	-	-	(1 605)	-	-

2. Запасы

2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		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.	100 981	-	78 963	(52 202)	-	-	X	X	127 742	-
	За 2024 г.	70 702	-	123 819	(93 540)	-	-	X	X	100 981	-
в том числе: сырье, материалы	За 2025 г.	2 106	-	4 697	(4 976)	-	-	-	-	1 827	-
	За 2024 г.	979	-	28 810	(27 683)	-	-	-	-	2 106	-
затраты в незавершенном производстве	За 2025 г.	96 299	-	51 873	(22 692)	-	-	-	-	125 480	-
	За 2024 г.	61 850	-	72 598	(38 149)	-	-	-	-	96 299	-
готовая продукция	За 2025 г.	2 576	-	22 393	(24 534)	-	-	-	-	435	-
	За 2024 г.	7 873	-	22 411	(27 708)	-	-	-	-	2 576	-

3. Дебиторская задолженность

3.1. 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	
				поступило		списано					
		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	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	89 121	-	36 286	-	(88 285)	-	-	-	37 122	-
	За 2024 г.	178 447	-	1 297	-	(90 623)	-	-	-	89 121	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	453	-	35 560	-	-	-	-	-	36 013	-
	За 2024 г.	9 173	-	453	-	(9 173)	-	-	-	453	-
авансы выданные	За 2025 г.	546	-	40	-	(545)	-	-	-	41	-
	За 2024 г.	24 179	-	545	-	(24 178)	-	-	-	546	-
прочая	За 2025 г.	88 122	-	686	-	(87 740)	-	-	-	1 068	-
	За 2024 г.	145 095	-	299	-	(57 272)	-	-	-	88 122	-
единый налоговый счет	За 2025 г.	374	-	13 423	-	(12 738)	-	-	-	1 059	-
	За 2024 г.	85	-	10 866	-	(10 577)	-	-	-	374	-
Итого	За 2025 г.	89 121	-	36 286	-	(88 285)	-	-	X	37 122	-
	За 2024 г.	178 447	-	1 297	-	(90 623)	-	-	X	89 121	-

4. Обязательства

4.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифи-цировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	110	-	(56)	-	-	54
	За 2024 г.	1 896	-	-	(1 896)	-	-	-
прочая	За 2025 г.	-	110	-	(56)	-	-	54
	За 2024 г.	1 896	-	-	(1 896)	-	-	-
Арендные обязательства	За 2025 г.	-	110	-	(56)	-	-	54
	За 2024 г.	1 896	-	-	(1 896)	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	8 960	16 331	-	(19 864)	-	-	5 427
	За 2024 г.	10 878	2 716	-	(4 634)	-	-	8 960
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 435	745	-	(1 489)	-	-	1 691
	За 2024 г.	2 911	1 167	-	(1 643)	-	-	2 435
расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	6 059	10 497	-	(13 423)	-	-	3 133
	За 2024 г.	6 302	1 241	-	(1 484)	-	-	6 059
прочая	За 2025 г.	466	5 089	-	(4 952)	-	-	603
	За 2024 г.	1 665	308	-	1 507	-	-	466
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	210	4 857	-	(4 772)	-	-	295
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	210
Арендные обязательства	За 2025 г.	-	24	-	-	-	-	24
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом	За 2025 г.	256	208	-	(180)	-	-	284
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	8 960	16 441	-	(19 920)	-	X	5 481
	За 2024 г.	12 774	2 716	-	(6 530)	-	X	8 960

4.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	791	1 719	(1 217)	-	1 293
	За 2024 г.	573	1 007	(789)	-	791
в том числе: Резервы отпусков	За 2025 г.	791	1 719	(1 217)	-	1 293
	За 2024 г.	573	1 007	(789)	-	791

5. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За год 2025 г.	За год 2024 г.
Материальные затраты	10 716	33 286
Затраты на оплату труда	14 530	8 925
Отчисления на социальные нужды	4 627	2 787
Амортизация	1 583	5 294
Прочие затраты	20 629	21 409
Итого по элементам	52 085	71 701
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(27 040)	(29 152)
Итого расходы по обычным видам деятельности	25 045	42 549

Директор (наименование должности) _____ (подпись) Маслиева Екатерина Владимировна (расшифровка подписи)

05.03 2026 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Сады Придонья-питомник» за 2025 год.

1. Общие сведения:

Полное фирменное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «САДЫ ПРИДОНЬЯ-ПИТОМНИК».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ООО «САДЫ ПРИДОНЬЯ-ПИТОМНИК» (далее по тексту – Общество).

Юридический и фактический адрес: 403027, Россия, Волгоградская область, Городищенский район, п. Сады Придонья, ул. Первомайская, д.12.

Телефон: (8442) 26-03-81

Сведения об образовании юридического лица:

Свидетельство Министерства Российской Федерации по налогам и сборам о государственной регистрации юридического лица серия 34 № 004100978 от 26.11.2015г., ООО «САДЫ ПРИДОНЬЯ-ПИТОМНИК» присвоен основной государственный регистрационный номер 1153443030058.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3455051580.

Код причины постановки на учет (КПП): 345501001.

Основными видами деятельности Общества в соответствии с учредительными документами являются:

- выращивание посадочного материала плодовых насаждений,
- Лицензированных видов деятельности в 2025 году Общество не осуществляло.

Среднегодовая численность работников за отчетный период составила 19 чел.

ООО «САДЫ ПРИДОНЬЯ-ПИТОМНИК» обособленных подразделений не имеет.

Размер уставного капитала Общества составляет 10 000 рублей.

Сведения об учредителях: участниками Общества являются:

- АО «Сады Придонья» - 9,9 тыс. руб. (бенефициаром АО «Сады Придонья» является Самохин Андрей Павлович, который владеет 100% пакетом акций)
- Самохин Иван Андреевич – 0,1 тыс. руб.

Доли или части долей участников не обременены.

Органами управления ООО «САДЫ ПРИДОНЬЯ-ПИТОМНИК» являются:

- общее собрание участников – высший орган управления Общества;
- директор Маслиева Екатерина Владимировна (единоличный исполнительный орган) избран на срок 3 года в соответствии с Уставом Общества на основании Протокола ООО «САДЫ ПРИДОНЬЯ-ПИТОМНИК» № 15-08/23 от 10.04.2023г. В соответствии с Уставом Общества Директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с решениями Общего собрания участников, принятыми в соответствии с их компетенцией. К компетенции Директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников Общества. Директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, Уставом и решениями участников Общества;
- внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с внутренними документами и локальными нормативными актами Общества.

Контрольным органом Общества является Самохин Андрей Павлович (Протокол № 17-03/25 от 31.03.2025г.).

2. Учетная политика.

2.1. Основы формирования бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Финансово-хозяйственная деятельность Общества в 2025 году велась в соответствии с утвержденной учетной политикой Общества (Приказ №04/2-2-15 от 27.12.2024 г.).

Обязательные изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились, кроме внесения изменений в отдельные Приложения к учетной политике Общества на 2025 год:

- «Положение об инвентаризации» - в связи с досрочным применением ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.01.2025г.;
- «Формы бухгалтерской отчетности» - в связи с применением ФСБУ 4/2023 с 01.01.2025г.

Показатель бухгалтерской отчетности признается существенным и отражается обособленно, если его значение составляет не менее 5 процентов от итога данных по соответствующей строке баланса.

Информация об отдельных объектах бухгалтерского учета, обладающих сходными признаками, может объединяться и приводиться в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете о целевом использовании средств общей суммой с детализацией в пояснениях, если информация о каждом из этих объектов в отдельности несущественна, но существенна их общая сумма, либо представление общей суммы необходимо в связи с раскрытием другой информации в бухгалтерской отчетности. В данном случае в наименование общей суммы включается слово "прочие" (например, прочие внеоборотные активы, прочие доходы).

2.2. Основные средства.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Для определенной группы (автомашины, тракторы) лимит стоимости актива не применяется.

Стоимость малоценных объектов основных средств не более 100 тыс. рублей (включительно) за единицу по мере ее формирования и готовности объектов к эксплуатации списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в полном размере в состав расходов текущего отчетного периода или включается в стоимость активов в зависимости от направления использования с одновременным отражением стоимости малоценных объектов на забалансовом счете ТМЦ «Малоценные основные средства, переданные в эксплуатацию» (забалансовый учет ведется до их списания (ликвидации)).

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

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

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

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части ОС считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 5 % соответственно как от стоимости, так и срока полезного использования, объекта в целом.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- здания, сооружения и передаточные устройства;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;

иные основные средства, в том числе ОС, которые соответствуют критериям доходных вложений в материальные ценности, но не признаются инвестиционной недвижимостью, отражаются на отдельном субсчете счета 01 "Основные средства".

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

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

Срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость объектов основных средств подлежат проверке не реже 1 раза в год: в рамках проведения инвентаризации и (или) при наступлении событий, свидетельствующих о возможном изменении применяемых элементов амортизации.

Затраты на проведение работ по регулярным плановым капитальным ремонтам, техническим осмотрам и техническому обслуживанию (в т.ч. диагностике) в сумме, превышающей 10 % от первоначальной стоимости инвентарного объекта основных средств с учетом величины оценочных обязательств (при условии, что стоимость выполненного комплекса запланированных работ на одном объекте основных средств более 4 000 тыс. рублей), с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, увеличивают стоимость объекта основных средств и учитываются как компонент инвентарного объекта основных средств.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Арендованные основные средства в учете отражаются как право пользования актива (ППА) и учитываются в составе внеоборотных активов на отдельном субсчете 01.03 «Право пользования активом» и отражаются в бухгалтерской отчетности («Бухгалтерский баланс») по строке 1150 «Основные средства».

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды.

2.3. Запасы.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно - заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат на их приобретение, но без учета расходов по их доставке (включая погрузочно-разгрузочные работы), которые относятся к расходам на продажу.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными номенклатурами, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется в момент отпуска материала (скользящая оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость запасов на начало месяца и все поступления за месяц до момента отпуска в производство.

Общество образует в установленном порядке резерв под обесценение запасов. Проверка запасов на обесценение проводится не реже 1 раза в год. При этом данный резерв не создается по запасам, если чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

2.4. Денежные средства и денежные эквиваленты.

К денежным эквивалентам Общество относит:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;
- открытые в кредитных организациях депозиты со сроком погашения три месяца и менее с даты их открытия.

Сумма косвенных налогов, поступившая в составе платежей от покупателей и заказчиков, учитывается отдельно и подлежит уменьшению на сумму НДС, фактически уплаченную в бюджет в отчетном периоде. Также в составе этих денежных потоков учитывается сумма НДС, оплаченная поставщикам и подрядчикам, за вычетом налога, фактически возмещенного из бюджета в отчетном периоде.

2.5. Дебиторская задолженность.

Общество ведет учет расчетов с дебиторами в разрезе: основания возникновения задолженности контрагентов, видов задолженности, сроков погашения.

Общество отражает в бухгалтерской отчетности дебиторскую задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам.

Резерв создается ежеквартально на основании данных инвентаризации расчетов по индивидуальной задолженности, признанной сомнительной.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или срок не установлен, соответственно к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, авансы по договорам на выполнение работ, оказание услуг классифицируются организацией как краткосрочная задолженность, вне зависимости от срока ее обращения (погашения).

Расходы на страхование имущества и ответственности (включая ОСАГО) учитываются в составе дебиторской задолженности в качестве аванса (предоплаты) по дебету счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" субсчет 76-1"Расчеты по имущественному и личному страхованию" (п. п. 3,16 ПБУ 10/99 "Расходы организации", Рекомендация Р-13/2011 КпР "Договор страхования у страхователя"). Расходы признаются в каждом отчетном периоде в сумме, рассчитанной исходя из страховой премии (взноса) за весь срок действия договора страхования (за период, за который уплачены взносы) и количества календарных дней действия этого договора в текущем отчетном периоде (п. п. 16,18 ПБУ 10/99).

2.6. Капитал.

Общество не создает резервный фонд.

2.7. Обязательства.

В бухгалтерском балансе кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относится к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или срок не установлен.

Кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относится к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Проценты по полученным кредитам и займам включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов единовременно, независимо от срока договора займа (кредитного договора).

Дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, включаются в состав прочих расходов единовременно, независимо от срока договора займа (кредитного договора).

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств

2.8. Доходы и расходы по основным и прочим видам деятельности.

Доходами Общества признаётся увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящие к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы Общества в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от основных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от основных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее – выручка).

Общество формирует (калькулирует) для целей бухгалтерского учета полную стоимость продукции, работ, услуг.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Такие затраты предварительно аккумулируются на счетах учета затрат на производство, обособленно отражаются в аналитическом учете (или определяются расчетным путем) и списываются на прочие расходы.

Расходами Общество признает уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Доходы, отличные от доходов от основных видов деятельности, считаются прочими поступлениями, отражаются с применением счета 91 «Прочие доходы и расходы».

К прочим поступлениям относятся также чрезвычайные доходы.

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

- продажа и иное выбытие запасов;
- продажа и иное выбытие финансовых вложений;
- доходы и расходы по операционной аренде, если это не основной вид деятельности;
- прибыли и убытки прошлых лет;

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

- финансовый результат (прибыль/убыток) от выбытия ОС;
- финансовый результат от выбытия НМА;
- курсовые разницы;
- прибыль и убытки от продажи иностранной валюты;
- результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода;
- создание и восстановление резервов.

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

Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

В отчете о финансовых результатах расходы организации отражаются с подразделением на себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, управленческие, коммерческие и прочие расходы.

Формирование финансовых результатов определяется по каждому виду деятельности.

2.9. Отложенные налоги.

Расчет суммы текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка) Общество не производит, поскольку применяет систему налогообложения ЕСХН с НДС.

3. *Информация к Приложению № 1 «Табличные пояснения к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» за год 2025г. ООО «Сады Придонья-питомник».*

3.1. Основные средства.

В бухгалтерском балансе Общества на 31.12.2025г. балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличных от инвестиционной недвижимости, отражается в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление ОС за вычетом их обесценения по строке 1150 «Основные средства», включая права пользования активами.

В **таблице № 1.1. «Наличие и движение основных средств»**, входящей в Приложение № 1 «Табличные пояснения к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год 2025г. ООО «Сады Придонья-питомник» *(далее Приложение № 1 к настоящим пояснениям)*, раскрывается информация:

- балансовая стоимость, отличных от инвестиционной недвижимости, основных средств на начало и конец отчетного периода;
- сверка остатков основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости, по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переквалификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения).

Перед составлением бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год элементы амортизации были проверены на соответствие условиям использования объектов основных средств. По отдельным основным средствам был увеличен ожидаемый срок полезного использования с учетом их технического состояния. Указанные изменения не оказывают существенного влияния на показатели отчетности.

Инвентаризационной комиссией Общества проведена оценка (тестирование) объектов основных средств и капитальных вложений по состоянию на 31.12.2025г. на предмет обесценения, в ходе которой инвентаризационной комиссией установлено, что признаки обесценения (внешние и внутренние) объектов основных средств и капитальных вложений отсутствуют.

В **таблице 1.2. «Наличие и движение прав пользования активами»** в *Приложении № 1 к настоящим пояснениям*, раскрывается информация:

- фактическая (переоцененная) стоимость арендуемого имущества (право пользования активами) на начало и конец отчетного периода;
- сверка остатков прав пользования активами по группам в разрезе фактической (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения прав пользования активами за отчетный период (поступление, выбытие, переквалификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения).

В бухгалтерском балансе право пользования активом (финансовая аренда) отражается по строке 1150 "Основные средства". Обязательство по аренде в балансе отражается в качестве кредиторской задолженности по строке 1450.1. и по строке 1550.1.

В **таблице 1.3. «Амортизируемые и неамортизируемые основные средства»** *Приложения № 1 к настоящим пояснениям*, раскрывается информация:

- балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств по группам учета по состоянию на отчетную дату и за два предшествующих года.

В **таблице 1.4. «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости»)**, включенной в *Приложение № 1 к настоящим пояснениям*, раскрывается информация:

- капитальные вложения на приобретение основных средств всего и по группам учета;
- капитальных вложения на приобретение основных средств на начало отчетного периода, изменение за период (поступило, обесценение, списано, принято к учету в качестве основных средств), и на конец отчетного периода.

3.2. Запасы.

В бухгалтерском балансе Общества на 31.12.2025г. балансовая стоимость запасов отражается по строке 1210 «Запасы».

В **таблице 2.1. «Наличие и движение запасов»**, включенной в *Приложение № 1 к настоящим пояснениям,* раскрывается информация:

- балансовая стоимость запасов всего, и в том числе по видам;
- движение запасов (на начало отчетного периода, изменения за период, на конец отчетного периода).

Обществом произведена сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за этот период, в ходе, которой установлено отсутствие превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения МПЗ, у Общества по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют запасы, которые морально устарели, либо полностью или частично потеряли свое первоначальное качество.

В отчетном периоде в Обществе запасы, в отношении которых имелись ограничения имущественных прав, отсутствуют.

3.3. Дебиторская задолженность.

В бухгалтерском балансе Общества на 31.12.2025г. балансовая стоимость дебиторской задолженности отражена по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

В **таблице 3.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности»**, включенной в Приложение № 1 к настоящим пояснениям, раскрывается информация:

- краткосрочная дебиторская задолженность всего и, в том числе, по видам;
- изменения за период дебиторской задолженности (дебиторская задолженность на начало и конец отчетного периода, поступило, списано, переклассифицировано);
- дебиторская задолженность на начало и на конец отчетного периода отражается раздельно в сумме по условиям договора и в сумме резерва по сомнительным долгам.

3.4. Обязательства.

В бухгалтерском балансе Общества на 31.12.2025г. балансовая стоимость обязательств отражена:

- долгосрочные обязательства по строке 1400 «Итого долгосрочные обязательства»;
- краткосрочные обязательства по строке 1500 «Итого краткосрочные обязательства».

В **таблице 4.1. «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)»** Приложения № 1 к настоящим пояснениям, раскрывается информация:

- состав обязательств (долгосрочные обязательства и, в том числе, по видам, краткосрочные обязательства и, в том числе, по видам);
- движение обязательств (остатки обязательств на начало и на конец отчетного периода), изменения за период (поступило, списано, переклассифицировано).

Данные представлены без учета поступившей и погашенной в одном отчетном периоде кредиторской задолженности.

Информация о составе прочих долгосрочных обязательств отражена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства». В состав прочих долгосрочных обязательств, отраженных в Таблице «Прочие долгосрочные обязательства", включены обязательства по арендным платежам.

Сведения о краткосрочной кредиторской задолженности отражены по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

В составе прочей задолженности за 2025 год (в сумме 603 тыс. руб.) отражено:

-задолженность по страховым взносам и платежам во внебюджетные фонды (69 сч)-295 тыс. руб.;
-задолженность по заработной плате -284 тыс. руб.;
-задолженность арендные обязательства(76 сч)-24 тыс. руб.;

В составе прочей задолженности за 2024 год (в сумме 466 тыс. руб.) отражено:

- задолженность по страховым взносам и платежам во внебюджетные фонды (69 счет) – 210 тыс. руб.;
- задолженность по заработной плате – 256 тыс. руб.;

Просроченных обязательств Общество на отчетную дату не имеет, как и по состоянию на отчетные даты в предыдущие два года.

Оценочные обязательства.

Информация о долгосрочных оценочных обязательствах отражается по строке 1430 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса Общества.

В отчетном периоде операции по начислению долгосрочных оценочных обязательств в Обществе не производились.

Информация о краткосрочных оценочных обязательствах отражается по строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса Общества.

В **таблице 4.2. «Оценочные обязательства»** Приложения №1 к настоящим пояснениям, раскрывается информация:

- оценочные обязательства всего и в том числе по группам;
- оценочные обязательства на начало периода, изменения за период (признано, списано) и на конец периода.

В отчетном периоде в Обществе формируется оценочное обязательство - резерв на оплату отпусков. В 2025 году начислен резерв в сумме 1 719 тыс. руб., израсходован в сумме 1 217 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025г. резерв на оплату отпусков полностью не использован. Количество дней неиспользованных отпусков работниками Общества составляет 1084 дней, сумма оценочного обязательства на конец отчетного периода составляет 1 293 тыс. руб.

3.5. Расходы по обычным видам деятельности.

Сведения о себестоимости продаж от основных видов деятельности представлены по строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах за 2025 год и за 2024 год.

Сведения об управленческих расходах от основных видов деятельности представлены по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах за 2025 год и за 2024 год.

Сведения о составе расходов по элементам затрат от основных видов деятельности отражены в **таблице 5. «Расходы по обычным видам деятельности»** отраженной в составе Приложения № 1 к настоящим пояснениям. Информация о составе расходов по элементам затрат от основных видов деятельности представлена за 2025 год и за 2024 год.

4. Иная информация.

4.1. Пояснения к Бухгалтерскому балансу.

Денежные средства и денежные эквиваленты.

Информация о наличии денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода, на конец отчетного периода представлена по строке 1250 бухгалтерского баланса Общества.

- кредитная линия (овердрафт) отсутствует;
- поручительства третьих лиц для получения кредита отсутствуют;
- открытые аккредитивы отсутствуют;
- поручительства третьих лиц, не использованных на отчетную дату для получения кредита, отсутствуют.

Капитал.

Информация о размере уставного капитала на начало отчетного периода, на конец отчетного периода представлена по строке 1310 бухгалтерского баланса Общества.

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб.

Информация о нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) представлена по строке 1370 бухгалтерского баланса Общества.

Нераспределенная прибыль Общества по итогам 2025 года составила 167 631 тыс. руб. Изменения капитала Общества за текущий 2025 год представлено в Отчете об изменении капитала за 2025 год.

Корректировка показателей бухгалтерского баланса в предшествующие периоды (2024-2023г.г.) не производилась.

Корректировка показателей отчета о финансовых результатах в предшествующие периоды (2024-2023г.г.) не производилась.

Чистые активы ООО «Сады Придонья-питомник»»:

Показатели	на 31.12.2025	на 31.12.2024	На 31.12.2023
Активы:	174 416	200 404	265 813
Доходы будущих периодов:	-	-	-
Обязательства:	6 774	9 751	13 347
Чистые активы	167 642	190 653	252 467

4.2. Пояснения к Отчету о финансовых результатах.

Доходы от основных видов деятельности.

Сведения о доходах от основных видов деятельности представлены по строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах за 2025 и за 2024 год, в том числе по видам деятельности (в тыс. руб.).

Себестоимость продаж отражается по строке 2120 отчета о финансовых результатах за год 2025 г. и 2024г.

Коммерческие расходы отражены по строке 2210 отчета о финансовых результатах за год 2025г.

В составе коммерческих расходов в 2025 году учтены (648 тыс. руб.):
- тара – 10 тыс. руб.;
- услуги сторонних организаций – 638тыс. руб.

Управленческие расходы отражены в строке 2220 отчета о финансовых результатах за год 2025 г. и 2024г.

В составе управленческих расходов в 2025 году учтены (5 131 тыс. руб.):
- амортизация – 33 тыс. руб.;
- страховые взносы ЕСН и НС –1 075 тыс. руб.;
- расходы на ГСМ – 8 тыс. руб.;
- зарплата – 3 435 тыс. руб.;
- обучение и подбор кадров – 25 тыс. руб.;
- связь и коммуникации – 33 тыс. руб.;
- страхование – 6 тыс. руб.;
- сырье и материалы – 96 тыс. руб.;
- резерв отпусков – 412 тыс. руб.;
- иные, менее 5% - 8 тыс. руб

В составе управленческих расходов в 2024 году учтены (4 705 тыс. руб.):
- амортизация – 42 тыс. руб.;
- страховые взносы ЕСН и НС – 957 тыс. руб.;
- зарплата – 3 057 тыс. руб.;
- обучение и подбор кадров – 56 тыс. руб.;
- связь и коммуникации – 33 тыс. руб.;
- страхование – 4 тыс. руб.;
- сырье и материалы –70 тыс. руб.;
- услуги сторонних организаций – 105 тыс. руб.;
- резерв отпусков – 370 тыс. руб.;
- иные, менее 5% - 11 тыс. руб.

Прочие доходы и расходы.

Проценты к уплате.

Сведения о процентах, уплаченных Обществом, представлены по строке 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах за 2025 и за 2024 год.

Прочие доходы отражены в строке 2340.

Прочие расходы отражены в строке 2350.

4.3 Прочие пояснения.

Информация о связанных сторонах.

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние. К таким лицам, в первую очередь, относятся лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии с требованиями Закона РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»: аффилированные лица – физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность.

Аффилированными лицами юридического лица являются, среди прочего, лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо.

ООО «Сады Придонья-питомник» не имеет дочерних и зависимых организаций, на которые оно могло бы оказывать влияние.

На ООО «Сады Придонья-питомник» оказывает значительное влияние АО «Сады Придонья» в силу участия последнего в Обществе. АО «Сады Придонья» принадлежит более девяносто девяти процентов об-

щего количества голосов, приходящихся на голосующие доли в уставном капитале ООО «Сады Придонья-питомник».

В 2025 году ООО «Сады Придонья-питомник» проводило факты хозяйственной жизни с АО «Сады Придонья» в рамках деловых отношений:

Договор	Сумма сделки (в руб.)
Расчеты за реализованную продукцию, работы, услуги	
Реализация материалов по договору поставки 2017 года	11 849,24
Возврат по Договору беспроцентного займа ДЗ 1138/23	87 731 053,43

Связанной стороной для ООО «Сады Придонья-питомник» является ООО «НПГ «Сады Придонья» .

В 2025 году ООО «Сады Придонья-питомник» проводило факты хозяйственной жизни с ООО «НПГ «Сады Придонья»в рамках деловых отношений:

Договор	Сумма сделки
Расчеты за приобретённые запасы, работы (услуги)	
Договор субаренды №Дса123/22 от 01.01.22 (земля Паньшино)	3 980 610,00
Договор аренды №Да117/22 от 01.01.22 (помещение в конторе)	56 400,00
Договор поставки (товара)ДП 512/16 (2019)	3 911 408,79
Договор субаренды №Дса126/22 от 01.01.22 (земля Ляпичево)	85 992,00
Договор аренды №Да501/24 от 01.11.24 (ПХ)	105 210,00
Расчеты за реализованную продукцию, работы (услуги)	
Договор реализации материалов	1 523 600,00
Договор №ДП 15/23 от 04.12.2023 саженцы	55 778 707,40

В отчетном периоде Общим собранием участников ООО «Сады Придонья-питомник» (протокол от 31.03.2025. № 17-03/25) была рассмотрена и утверждена финансовая отчетность организации за 2024 год.

Информация по сегментам.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) при выделении сегментов должна учитываться информация, используемая полномочными лицами организации, сведения, размещаемые в средствах массовой информации, иная доступная информация, в частности, управленческие документы по планированию, отчеты высшего органа управления организации, сведения, опубликованные на Интернет-сайте организации, и тому подобное.

Информация по сегментам не раскрывается, в связи с тем, что ООО «Сады Придонья-питомник» не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

Вознаграждения руководящим сотрудникам.

В соответствии с ПБУ 11/2008 Общество к основному управленческому персоналу относит:

- единоличный исполнительный орган – Директора;
- должностных лиц Общества, наделенных полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации (главного агронома).

Размер краткосрочных вознаграждений единоличному исполнительному органу и должностным лицам Общества, наделенным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации за 2025 год составляет 2 095 тыс.руб. (в 2024 году составляет 1337 тыс. руб.), сумма страховых взносов в 2025 году составила 628 тыс.руб. (в 2024 году составляет 419 тыс. руб.)

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).

Долгосрочные вознаграждения – это суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты:

- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);

- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;

- иные долгосрочные вознаграждения.

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу ООО «Сады Придонья-питомник» в 2025 (также в 2024 году) не выплачивались.

События после отчетной даты.

События после отчетной даты, которые могли бы быть признаны фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое движение денежных средств или результаты деятельности Общества, в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, не происходили.

Судебных разбирательств, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности, способных оказать существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Общества по состоянию на отчетную дату, нет.

Активы и обязательства в иностранных валютах.

В 2025 году Общество не осуществляло учет активов и обязательств в иностранной валюте.

При учете фактов хозяйственной деятельности, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действующий в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражается в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных ЦБ РФ на отчетные даты (рублей за единицу валюты).

Непрерывность деятельности.

Основным принципом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Сады Придонья-питомник» является принцип непрерывности деятельности.

Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации.

Обязательства по выплате заработной платы и налоговых платежей выполняются своевременно и в полном объеме. Просроченные обязательства по выплате заработной платы и налоговых отчислений в бюджеты всех уровней отсутствуют.

Судебные разбирательства или разбирательств по вопросам нормативно-правового регулирования, в которых ответчиком выступает организация и в результате которых в случае неблагоприятного для организации исхода ей могут быть предъявлены требования, которые она, с большой вероятностью, будет не в состоянии удовлетворить, отсутствуют.

ООО «Сады Придонья-питомник» подтверждает свою оценку способности Общества продолжать непрерывную деятельность, как надежную.

ООО Сады Придонья-питомник» будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что ООО Сады Придонья-питомник» сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Директор Е.В.Маслиева

30.03.2026