

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Организация:	ООО «Трубичино»
Идентификационный номер налогоплательщика	5310013859
Форма собственности:	частная
Отчетная дата (число, месяц, год)	27.03.26г.
Единицы измерения:	тыс. руб.

I. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основные виды деятельности Общества в 2025 г.:

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
01.12.13	Выращивание овощей защищенного грунта

Дополнительные виды деятельности Общества в 2025 г.:

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
47.21	Торговля розничная фруктами и овощами в специализированных магазинах.

Лицензии на осуществление вида деятельности

Общество осуществляет деятельность в соответствии с лицензиями, полученными на осуществление отдельных видов деятельности:

Перечень лицензий:

Вид деятельности	№ лицензии	Срок действия
Эксплуатация взрывоопасных и химических опасных производственных объектов 1,2 и 3 класса опасности	ВХ-22 005379	Бессрочная
Деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусом.	АН-53-000125	Бессрочная
Медицинская деятельность	Л041-01073-53/00288780	Бессрочная

II. Учетная политика.

2.1. КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее - бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с федеральными стандартами в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

В соответствии со статьей 6 и 7 Закона 402-ФЗ ответственным за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является генеральный директор, за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное и достоверное представление бухгалтерской отчетности гл. бухгалтер предприятия. Для автоматизированного ведения бухгалтерского и налогового учета на предприятии применять систему 1С Предприятие - Бухгалтерский учет 7.7.и 1С: Предприятие 8,3 «Зарплата и управление персоналом» для расчета заработной платы и ведения кадрового учета. Данные системы включают в себя: рабочий план счетов (приложение №8), содержащий типовые настройки аналитического, валютного и количественного учета;

1. набор справочников для ведения списков объектов аналитического учета;
2. набор перечислений для организации аналитического учета;
3. набор документов, предназначенных для ввода, хранения и печати первичных документов и для автоматического формирования бухгалтерских операций;
4. набор стандартных отчетов, позволяющих получать данные бухгалтерского учета в различных разрезах по любым счетам, любым объектам аналитики;
5. специализированные отчеты по конкретным разделам бухгалтерского учета;
6. набор регламентированных отчетов (налоговых, бухгалтерских)

Набор документов вести по следующим разделам учета:

- учет операций по кассе;
- учет операций по банку;
- учет основных средств;
- учет нематериальных активов;
- учет материалов;
- учет товаров;
- учет затрат на производство;
- учет выпуска и реализации готовой продукции;
- учет взаиморасчетов с поставщиками и покупателям.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой. Баланс составляется один раз в квартал. Отчетным годом считать период с 01.01. по 31.12. Подтверждением данных налогового учета являются: первичные документы, включая справку бухгалтера, а также бухгалтерские регистры.

Предприятие использует типовые формы первичных документов, утвержденные Госкомстатом РФ и содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичных документов. Формы, не содержащиеся в названных альбомах, утверждаются ген. директором отдельным приказом.

Для повышения кассовой дисциплины предприятия, внедрения единых стандартов и процедур по кассовым операциям, определение основных принципов документального сопровождения кассовых операций и уменьшения оборота наличности на предприятии разработано «Положение по наличному денежному обороту».

Работник, получивший деньги под отчет, должен представить авансовый отчет (форма №АО-1) в течение трех рабочих дней со дня (п. 6.3 Указания Банка РФ от 11.03.2014г. №3210-у, п. 26 Положения о командировках, Положение по наличному денежному обороту) или истечения срока, на который выданы деньги. Этот срок указывается руководителем организации на заявлении работника о выдаче денег под отчет; возвращения из командировки; выхода на работу после отпуска или болезни, если срок, на который выданы деньги, истек в этот период.

В целях своевременного отражения хозяйственных операций в бухгалтерском и налоговом учете на предприятии разработан и утвержден график документооборота (см. Приложение №9 «График документооборота на 2022г»).

На предприятии использовать электронный документооборот через систему электронного документооборота «Контур.Диалог». Порядок признания за электронными документами одинаковой силы с документами на бумажном носителе (см. Приложение №10 к приказу «Об учетной политике на 2022 год» № 415Г от 31.12.2022г).

П.8 ФСБУ 27/2021- датой составления документа считается дата его подписания ответственным лицом. Если документ составлен не в момент совершения хозяйственной операции, то указывается 2 даты - момент составления хозяйственной операции и момент совершения хозяйственной операции.

2.2. ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности (см. п. 2.7. настоящих Пояснений).

2.3. ОТСТУПЛЕНИЯ ОТ ПРАВИЛ, УСТАНОВЛЕННЫХ ФЕДЕРАЛЬНЫМИ И/ИЛИ ОТРАСЛЕВЫМИ СТАНДАРТАМИ.

Нет отступлений от стандартов.

2.4. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.

Изменений не было.

2.5. КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ.

Показатель существенности считается существенным и раскрывается отдельно, если его удельный вес в общей сумме составляет 5% и более от валюты баланса. Существенной признается учетная ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%. Ошибки предшествующего отчетного года, не являющиеся существенными необходимо исправлять записями по счетам бухгалтерского учета в том месяце, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления ошибки отражать в составе прочих доходов или расходов отчетного периода.

2.6. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и отражены в отчете финансовых результатах развёрнуто.

2.7. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

2.8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.

Организация приняла решение не устанавливать лимит стоимости активов для целей признания их в составе НМА.

Учет нематериальных активов вести по группам НМА и по каждому конкретному объекту. Амортизацию начислять линейным способом. Если срок полезного использования не определен, то он устанавливается приказом руководителя.

Метод отражения амортизационных отчислений по НМА.

Амортизационные отчисления накапливать на счете 05.В бухгалтерском балансе НМА отражать по остаточной стоимости.

На 31 декабря 2025 года у Организации отсутствовали объекты нематериальных активов.

2.9. УЧЕТ РАСХОДОВ НА НИОКТР.

Затрат, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (НИОКТР), отражаемые в бухгалтерском учете нет.

2.10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.

С 01 января 2022г. организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства». При переходе на новый стандарт использовала на предприятии альтернативный способ перехода на ФСБУ.

Критерии отнесения активов в состав основных средств: объект основных средств считается актив характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально - вещественную форму;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности: при производстве и (или) продаже ею продукции:
 - при выполнении работ или оказания услуг,
 - для охраны окружающей среды;
 - для предоставления за плату во временное пользование и для управленческих нужд;
- предназначены для использования организацией в течении периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Моментом признания актива основных средств считать дату завершения капитальных вложений.

Актив принимается к учету в качестве ОС при одновременном выполнении следующих условий:

- ✓ осуществлены все затраты на приобретение (создание) ОС и их сумма определена;

✓ объект ОС находится в месте и состоянии, в котором организация намерена его использовать.

После признания актива объект ОС в бухгалтерском учете оценивать по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость основного средства определяется по фактическим затратам на приобретение основного средства, его приведение в состояние и местоположение, необходимые для использования.

Учет основных средств вести по группам основных средств по каждому конкретному объекту.

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие активы

- здания, сооружения и передаточные устройства;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- другие виды основных средств из их земельные участки.

Для целей бухгалтерского учета применять линейный способ начисления амортизации п.35 ФСБУ 6/2020. Стоимость объекта погашается равномерно в течение всего срока эксплуатации. Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражать путем накопления на счете 02 «Амортизация основных средств». Для начисления амортизации руководствоваться Едиными нормами амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 07.07.2016 №640.(далее Классификация ОС)

Предприятие начисляет и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания основного средства соответственно. Амортизация на основные средства начисляется ежемесячно.

Предприятие проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие его использования в следующих случаях:

- а. по состоянию на 31.12. отчетного года;
- б. в случае устаревания объекта которое более чем на 10% сокращает первоначальный срок его пользования;
- с. при обстоятельствах, которые увеличивают или уменьшают его ликвидность более чем на 10%

Лимит отнесения основных средств к амортизированному имуществу в бухгалтерском учете 100000 рублей, а налоговом учете 100000 рублей. Основные средства, приобретенные до установления лимита 100000 рублей и имеющие остаточную стоимость, оставить в составе основных средств.

По объектам стоимостью свыше 100000 рублей, которые полностью амортизировались, но способны приносить в будущем доход необходимо пересмотреть комиссионно СПИ. СПИ считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды предприятию. Для отдельных объектов основных средств СПИ определяется исходя из количества продукции, которое предприятие ожидает получить от использования объекта основных средств. Пересмотр СПИ основных средств проводить ежегодно в период инвентаризации основных средств. Для этого необходимо определить оставшийся срок полезного использования в сторону увеличения в соответствии с п.9 ФСБУ 6/2020 и ликвидационную стоимость в порядке, установленным п.30 и 31 ФСБУ 6/2020, затем необходимо пересчитать сумму амортизации. По итогу за счет уменьшения суммы амортизационных отчислений выполняется корректировка остаточной стоимости основных средств бухгалтерской записью Дебет 02 кредит 84.

Предприятие ежегодно в конце года проверяет элементы амортизации амортизации на соответствие использования основных средств в деятельности предприятия. Возможные корректировки в результате такого пересмотра отражаются как изменение оценочных значений с отнесением на прочих расходах текущего отчетного периода (п.4 ПБУ 21/2008) Бухгалтерская запись при пересмотре СПИ в большую сторону ДТ02-КТ91 или ДТ20 КТ02 Сторно.

Ликвидационная стоимость объекта

Считать ликвидационную стоимость равной нулю (по ФСБУ 6/2020) в следующих случаях:

1. Возможная к получению сумма выбытия не может быть определена.
2. Возможная сумма поступлений от будущего выбытия объекта О,С, не существенна. Установить критерий существенности 200 тысяч рублей.
3. По завершении СПИ никаких поступлений от выбытия ОюСю не ожидается.
4. Вынося суждение о нулевой ликвидационной стоимости допускается объединять признаки.

Переоценку основных средств предприятие не проводит.

Порядок учета ремонта и списания основных средств.

Затраты по ремонту основных средств включать в себестоимость отчетного периода единовременно в размере фактических затрат.

Списанию ОС подлежат выбывшие ОС, а также те, которые неспособны приносить организации экономической выгоды в будущем. Списание производится в том отчетном периоде, в котором ОС выбывает или становится неспособным приносить экономической выгоды в будущем. При списании объекта балансовая стоимость ОС и затраты на его выбытие относятся организацией в уменьшение поступлений от выбытия (при их наличии), а полученная разница признается прочим доходом (прочим расходом) того периода, в котором списывается ОС.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете 76/5, а затем относится на счета учета прочих доходов и расходов счет 91.

ФСБУ 25/2018 выбираем способ учета арендованного имущества. Новый стандарт арендодатель применяет только для финансовой аренды (лизинг)

Учет терминалов, полученных от Сбербанка ведем на забалансовом счете 001 п,41, 42 ФСБУ 25/2018

Арендодатель доходы по операционной аренде (сдача торговых точек в аренду) признает равномерно п,29, 42 ФСБУ 25/2018

Новый стандарт ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» относит к капитальным вложениям те затраты, которые связаны с основными средствами, а именно — с их приобретением, созданием, улучшением или восстановлением (п.5 ФСБУ)

В состав капитальных вложений (далее сокр. капвложений) входят:

- приобретение, строительство или изготовление иным способом объектов основных средств;
- подготовка необходимой документации;
- организация стройплощадки и авторский надзор;
- доставка, монтаж, установка, пусконаладочные работ.

Условия для признания капвложений в бухучете (п.6 ФСБУ 26/2020). Вложения должны в перспективе в течении длительного срока приносить экономические выгоды, в общем случае этот срок должен быть не менее 12 месяцев. Должна быть возможность определить сумму затрат или приравненную величину (при безвозмездном получении).

Моментом признания капвложений считать по мере осуществления затрат, которые соответствуют приведенным выше критериям (п.9 ФСБУ).

Вести бухгалтерский учет капвложений необходимо в разрезе объектов основных средств (п.7 ФСБУ 26/2020).

Учет дополнительных материальных ценностей при осуществлении капвложений.

Если при осуществлении капвложений предприятие дополнительно получит материальные ценности, которые за тем будет использовать, их стоимость нужно вычесть из капвложений. Оценивать полученные ценности нужно по стоимости аналогичных ценностей или по справедливой стоимости (п.15 ФСБУ 26/2020).

2.11. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ.

При получении и передаче имущества в аренду, объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды. Доходы и расходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.12. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ.

Организация проводит проверку нематериальных активов, основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря

2.13. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений: займы, предоставленные другим организациям; депозитные вклады в кредитных организациях со сроком более 1 года.

В 2024 - 2025 годах предприятие финансовых вложений не имело.

2.14. ЗАПАСЫ.

2.14.1. Материалы.

С 01.01.21года для учета запасов применять новый ФСБУ 5/2019, который утвержден приказом Минфина от 15.11.2019г. №180н. С переходом на ФСБУ 5/2019 применять новые правила перспективно - только в отношении фактов хозяйственной деятельности, имевших место после начала применения стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

С 01.01.2021г. в целях бухгалтерского учета запасами считаются, активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течении периода не более 12 месяцев.

Запасами являются (п.3ФСБУ «Запасы»):

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, тара и другие запасы, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные запасы считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

в) готовая продукция, предназначенная для продажи;

г) покупные товары, предназначенные для продажи;

е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий ее, предусмотренных технологическим процессом (незавершенное производство).

Единицей учета запасов считать номенклатурный номер.

Бухгалтерский учет запасов вести на счете 10«Материалы» в разрезе субсчетов по фактической себестоимости приобретения. Транспортно-заготовительные расходы относить на себестоимость приобретенных запасов без использования счетов «Заготовление и приобретение материалов» и «Отклонения в стоимости материалов» В бухгалтерском учете материалы списывать на затраты производства по себестоимости каждой единицы. п.36 ФСБУ5/2019. Бухгалтерский учет запасов вести в количественном и суммарном выражении. Списание запасных частей производится лимитно-заборными картами, где указывается марка автомобиля и ФИО водителя, подписывается руководителем подразделения и лицом получившим запчасти на транспортное средство. На затраты производства списывать ГСМ по автомобильному транспорту, на основании «Норм расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», руководящий документ Минтранса РФ №Ам-23-р от 14.03.08г., по тракторам и погрузчикам приказ по предприятию 21-Д от 09.01.21г.

Для бухгалтерского учета топливных карт ввести в счетный план счет 10.3.3 «Нефтепродукты по топливным картам» Руководителю отдела транспорта и логистики вести журнал «Учета движения топливных карт» и ежемесячно составлять отчет по движению топливных карт с приложенными чеками ко каждой карте.

Материальные запасы при списании оцениваются по средневзвешенной стоимости

В расчет средневзвешенной оценки запасов включается количество, и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

Стоимость выбывших запасов признается расходом периода в котором произошло списание запасов. Спецодежду списывать на счета затрат в месяц выдачи.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецодежды, тары и т. д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. (Основание: п.8 ФСБУ 5/2019)

2.14.2. Незавершенное производство и готовая продукция.

Незавершенное производство оценивать в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат по фактической производственной себестоимости. В фактическую себестоимость незавершенного производства включаются затраты, связанные с производством продукции, выполненных работ, оказываемых услуг (материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация и прочие затраты), а также затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции.

Метод оценки незавершенного производства по фактическим прямым затратам.

Готовую продукцию (овощи), работы и услуги в течение года отражать по плановой себестоимости бухгалтерской проводкой 43-40 счет 40 «Выпуск продукции» транзитный. По окончании года определяется фактическая себестоимость произведенной продукции, работ и услуг и делаются корректировки - плановая себестоимость доводится до фактической. Далее отклонения списываются дополнительными бухгалтерскими записями при перерасходе или сторнируются при экономии.

2.14.3. Резерв под обесценение запасов.

Резерв создается, когда в наличии есть материалы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость снизилась. В силу п.3 ПБУ 21/2008 такой резерв признается оценочным значением, который подлежит отдельному раскрытию в бухгалтерской отчетности. ПБУ 4/99 при этом предполагает раскрытие отдельных отчетных показателей с учетом их уровня существенности.

В 2025 году данный резерв не создавался по причине отсутствия морально устаревших запасов.

2.15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ.

К денежным средствам и эквивалентам относятся денежные средств и высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, в том числе:

- средства в кассе организации;
- средства на расчётном счёте;
- средства на валютном счёте;
- прочие специальные счета в банках;
- переводы в пути;
- депозиты со сроком размещения от 1 до 365 дней.

2.16. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ.

Предприятие создает резервы по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением суммы резервов на финансовый результат проводкой 91,2-63. Предприятие образует резервы только в тех случаях, когда реально существует вероятность полной или частичной не оплаты сомнительной задолженности. Если на отчетную дату у предприятия имеется уверенность в получении долга в течении 12 месяцев после отчетной даты какой-то просроченной задолженности, не обеспеченной гарантией, то можно резерв по данному долгу не создавать. Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва не будет использован, то израсходованные суммы присоединяются к финансовому результату. Для налогового учета резерв по сомнительным долгам не создается.

В бухгалтерском учете для обобщения информации о движении зарезервированных сумм предусмотреть счет 96 «Резервы предстоящих расходов». Предприятие создает резерв по отпускам, следующим образом: на каждую отчетную дату (ежемесячно) сумма резерва рассчитывается по формуле (сумма зар. платы начисленная в текущем м-це + сумма страховых взносов x норматив отчислений в резерв на оплату отпусков по группе работников).

2.17. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ.

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей его участников.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств и нематериальных активов, определенных при переоценке, эмиссионного дохода.

Резервный капитал включает в себя резервы, образованные в соответствии с учредительными документами.

2.18. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ.

Затраты по полученным краткосрочным кредитам и займам признавать расходами того периода, в котором они произведены. Включать их в состав прочих расходов.

Затраты по полученным инвестиционным кредитам (до ввода объектов основных средств в эксплуатацию) включать в стоимость приобретенного основного средства (строительства) и погашаться через начисленную амортизацию, после ввода в эксплуатацию отнести в состав прочих расходов.

2.19. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ.

С 01.01.2004 года предприятие перешло на уплату единого сельскохозяйственного налога (основание ФЗ №147 от 11.11.2003г. «О внесении изменений в главу 26.1 ч.2 НК РФ») В соответствии со ст. 346.2 и 346.3 НК РФ общество ведет бухгалтерский учет с объектом налогообложения «доходы минус расходы».

2.20. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ.

2.20.1 Признание доходов.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отража-

ется в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Учет собственной готовой продукции (овощей) в торговых точках ведётся в количественно - суммовом выражении по продажным ценам. Продажная цена на продукцию собственного производства и покупные товары устанавливается ежедневно приказом по предприятию отделом продаж, исходя из спроса и предложения. Учет товаров приобретенных для дальнейшей перепродажи вести в бухгалтерском учете по покупной стоимости.

2.20.2. Признание расходов.

К прямым расходам относятся: стоимость материалов, которые используются при производстве, заработная плата рабочих занятых в производстве (кроме административно-управленческого аппарата).

В составе общехозяйственных расходов учитывать расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- стоимость информационных, аудиторских, консультативных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

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

На счете 25 «Общепроизводственные расходы» отражаются расходы по обслуживанию производства. «Общепроизводственные расходы», учитываемые на счете 25, распределяются ежеквартально между культурами пропорционально количеству квадратных метро-дней, и отражается по дебету счета 20-4 и кредиту счета 25.

Порядок учета затрат по вспомогательному производству.

Счет 23. Учет ведется по видам вспомогательного производства. Счет 23.1 «Вспомогательное производство» закрывать ежеквартально на счета бухгалтерского учета. Данные затраты распределять между культурами пропорционально количеству квадратных метро-дней. Стоимость потребленных транспортных услуг внутри предприятия распределять по объектам учета пропорционально отработанным т/км.

Счет 23.2 «Ремонт вспомогательного производства» закрывать ежеквартально на счет 23.1., 20.3, 25,26

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

К расходам по оплате труда относятся любые начисления в денежной и натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, предусмотренные требованиями законодательства РФ, положением об оплате труда сотрудников предприятия, положением о премировании, коллективным и трудовыми договорами. При этом расходы на оплату труда учитываются в составе расходов в момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета предприятия или выплаты из кассы.

Прочие расходы.

Расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги, расходы на оплату связи (п.18 п.2 ст.346,5)

Расходы на рекламу произведенных и реализуемых товаров (П.20 ст.346,5 НКРРФ)

Расходы на рекламу, произведенные в текущем году полностью признаются для целей

налогообложения, если они осуществлены для обеспечения:

рекламных мероприятий через средства массовой информации в т.ч. объявлений в печати, передач по радио и телевидению и телекоммуникационные сети.

световой и иной наружной рекламы, включая изготовление рекламных стендов и рекламных щитов.

участие в выставках, ярмарках, экспозициях, оформления витрин, выставок-продаж, демонстрационных залов и т. д.

расходы на иные виды рекламы, не указанные выше в размере 1% выручки от реализации, определяемой в соответствии со ст 249 НК РФ.

Командировочные расходы отражаются в составе расходов, когда подотчетное лицо представит авансовый отчет с первичными документами.

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

2.21. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков.

2.22. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Организации сформирована в порядке, установленном соответствующими федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Информация, раскрываемая в бухгалтерской (финансовой) отчетности (включаемая в бухгалтерскую (финансовую) отчетность), формируется в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета и отраслевыми стандартами, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В бухгалтерскую (финансовую) отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Организации, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тыс. рублей.

2.23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

Организация признает событием после отчетной даты факт (*факты*) хозяйственной деятельности, который (*которые*) оказал (*оказали*) или может (*могут*) оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации и который (*которые*) имел (*имели*) место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год. Для определения существенных событий после отчетной даты используется критерий существенности, указанный в п.2.5 настоящих Пояснений.

III. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА.

3. Нематериальные активы.

Нематериальные активы на балансе организация не имеет.

4. Основные средства.

4.1. Наличие и движение основных средств.

4.2. Наличие и движение прав пользования активами.

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства.

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования.

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

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость.

(Информация по пунктам 4.1 – 4.6. приведена в разделе 4. «Основные средства» табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

4.7. Прочая существенная информация о капитальных вложениях в основные средства.

Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период (разница между бывшими и продажной ценой).

За 2025 г.	За 2024 г
(2113) тыс. руб.	(5703) тыс. руб.

Результата обесценения и восстановления обесценения капитальных вложений - нет, в связи с отсутствием признаков обесценения.

Задолженности по авансам, предварительным оплатам, уплаченным в связи с осуществлением капитальных вложений, нет.

Доходов от возмещения убытков, предоставленных Обществу другими лицами, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, нет

4.8. Прочая существенная информация об основных средствах.

Результат от выбытия основных средств за отчетный период.

за 2025 г.:	за 2024 г.:
прибыль 2701 тыс. руб.	убыток 1220 тыс. руб.

Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование (земельные участки), на отчетную дату:

На 31.12.2025г 4247 тыс. руб.	На 31.12.2024г. 2251 тыс. руб.	На 31.12.2023г. 2257тыс. руб.
-------------------------------	--------------------------------	-------------------------------

Организация провела проверку на обесценение основных средств и капитальных вложений, морально устаревших или физически повреждённых активов, снижающие его полезный потенциал по состоянию на 31 декабря 2025г. не обнаружено.

5. Финансовые вложения.

В 2024 – 2025 г.г. финансовые вложения не осуществлялись.

6. Запасы.

6.1. Наличие и движение запасов.

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

(Информация по пунктам 6.1 –6.2. приведена в разделе 6. «Запасы» табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

6.3. Прочая существенная информация о запасах.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением запасов (рублей).

на 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
ИП Баклагина за материалы для пчеловодства 10.6 – 189420	ООО «Парус» 10.4 за тару 405600	
ООО «Новгороднефтепродукт» за бензин 10.3 469988,90	ООО «Автоальянс» за запчасти 10.5 80020	
ООО «Сандра Пэкэджинг» 10.4 за тару -337625	ООО «Мегагато» 10.5 за запчасти – 99200	
	ООО «Мидэль» за тару 10.4 – 1700880	ООО «Новгороднефтепродукт» 10.3 – 504707,17
	ООО «Новгороднефтепродукт» 10.3 483017,40	ООО «Айсси Энерджи» 10.6 материалы для Энергоцентра 302581,66
	ООО «Румс Групп» стекловолокно 10.6 -198912	
	ООО «Спираль» лестница 10.6 – 746400	
	ООО «Грансферпроект» 10.6 – 315125,32	

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности.

(Информация о наличии и движении дебиторской задолженности приведена в разделе 7. «Дебиторская задолженность» табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Просроченной дебиторской задолженности нет.

7.3. Прочая информация о дебиторской задолженности.

Стр. 1230 «Дебиторская задолженность» (с разбивкой по дебиторам, доля которых в общей сумме задолженности составляет более 5%) по форме:

Предприятие-дебитор	Сумма, тыс.руб.	Предмет задолженности (с указанием реквизитов договоров № дата)	Основание задолженности (аванс поставщику, задолженность покупателя и т.д.)	Дата возникновения	Дата погашения
В т.ч. со сроком погашения до 12 мес.	34263	-	-	-	-
ООО «Копейка-Москва»	13622	За продукцию по договору №01-6/1930-ТД от 14.03.2015г.	Задолженность покупателя	4-й кв. 2025г.	2026г.
ООО «Регионгаз»	7058	За газ по договору №34-5-0533/23	Предоплата поставщику	4-й кв. 2025г.	2026г.
ООО «Союз Святого Ионна»	5418	За продукцию по договору №С1/17 от 01.01.2017г.	Задолженность покупателя	4-й кв. 2025г.	2026г.
Прочие с долей менее 5%	8165	За продукцию, товар	Задолженность покупателя, аванс поставщику, задолженность арендаторов	2025г.	2026г.
Итого:	34263				

8. Обязательства.

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

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств).

8.3. Оценочные обязательства.

(Информация о наличии и движении обязательств (пункты 8.1 – 8.3) приведена в разделе 8. «Обязательства» табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

8.4. Прочая существенная информация об оценочных обязательствах.

Увеличение на 6% величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период.

За 2025	За 2024 г.
26576 тыс. руб.	24995 тыс. руб.

Характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения

На 31.12.2025г. Строка 1540 баланса: Оплата отпускных работникам в срок не более 12 месяцев (краткосрочное до 31.12.2026)	На 31.12.2024г. Строка 1540 баланса: Оплата отпускных работникам в срок не более 12 месяцев (краткосрочное до 31.12.2025)
26576 тыс. руб. .	24995тыс. руб.

8.5. Займы и кредиты.

8.5.1. Информация о сроках погашения кредитов и займов.

Вид обязательства	Валюта	Срок погашения	Сумма , тыс. руб.		
			На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
1. Долгосрочные:					
1.1. Кредиты банков:	Руб.	24.09.2030	65316397,89	66316297,89	66816297,89
1.2 Кредиты банка	руб	17.03.28г.	x	124177948,70	165177948,70
Итого долгосрочные:	Руб				
2. Краткосрочные:					
2.1 Кредиты банков	Руб	29.09.2026	500 000		
2.2. Кредиты банков:	Руб.	22.04.2026	120 000 000		
2.3. Кредиты банков	руб.	25.09.2026	79 999 933,45		
2.4 Кредиты банка	руб	31.03.2025		120 000 000	
2.5 Кредиты банка	руб	25.10.2025		71 257 609,15	
2.6 Кредиты банка	руб	02.02.2024			120 000 000
2.7 Кредиты банка	руб	25.06.2024			45 000 000
2.8 Кредиты банка	Руб	08.10.2024			73 446 974,25

9. Обеспечения обязательств.

9.1. Информация о полученных и выданных обеспечениях раскрыта в разделе 9. «Обеспечения обязательств» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9.2. Прочая существенная информация о полученных и выданных обеспечениях обязательств.

Организация передала в залог имущество по долгосрочным обязательствам на принципах комплексности. Учёт ведется на счёте 009 «Обеспечение обязательств».

10. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

10.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Информация о выручке (доходах по обычным видам деятельности), полученной м, в тыс. руб.

Наименование показателя	За январь-декабрь 2025 г.		За январь-декабрь 2024г.	
	тыс.руб.	в %	тыс.руб	в %
Выручка всего:	904246	100%	819027	100%

Наименование показателя	За январь-декабрь 2025 г.		За январь-декабрь 2024г.	
	тыс.руб.	в %	тыс.руб	в %
выручка от продажи продукции собственного производства (включая рассадку)	892022	98,6%	808475	98,7
выручка от реализации приобретенных товаров	11961	1,3%	10376	1,26
выручка от реализации услуг	263	0,1%	176	0,04
прочая	0	0	0	0

10.2 Прочие доходы.

Расшифровка прочих доходов и расходов, в тыс.руб.

Вид дохода/расхода	2025 год		2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы/расходы от реализации, выбытия основных средств, материалов и других активов	4141	633	1877	857
Курсовые разницы	190	184	54	58
Прибыли/убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году				
Резерв по сомнительным долгам начисление/сторно				
Списание дебиторской/кредиторской задолженности	15		25	
Расходы на оплату труда (премии к праздникам)		9972		5425
Доходы/расходы от продажи/покупки валюты				
Госпошлины	206	185	0	569
Услуги кредитных организаций, в том числе расходы на получение банковских гарантий		4960		2494
Доходы/расходы по возмещению причиненных убытков	1541		222	
Доходы/Расходы по выбытию прочих активов кроме валюты, продукции, товаров				
Чистые расходы на проценты по пенсионным программам				
Прочие доходы/расходы	11083	45057	11136	28228
Итого	17176	60991	13314	37631

Показатели: курсовые разницы, доходы/расходы от продажи/покупки валюты, доходы/расходы от реализации основных средств и прочих активов, доходы/расходы от прочего списания материалов и других активов, госпошлины отражены в таблице и в Отчете о финансовых результатах свернуто.

Данные о статьях прочих доходов (расходов), отраженных в отчете о финансовых результатах свернуто, тыс. руб.

Показатель	2025 год			2024 год		
	Доход	Расход	Результат: прибыль (+), убыток (-)	Доход	Расход	Результат: прибыль (+), убыток (-)

Показатель	2025 год			2024 год		
	Доход	Расход	Результат: прибыль (+), убыток (-)	Доход	Расход	Результат: прибыль (+), убыток (-)
Доходы/расходы от реализации, выбытия основных средств, материалов и других активов	4141	633	+3508	1877	857	+1020
Курсовые разницы	190	184	+6	54	58	-4
Прибыли/убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году						
Доходы/расходы от продажи/покупки валюты						
Начисление/сторно резерва по сомнительным долгам						
Госпошлины	206	185	+21	0	569	-569
Списание дебиторской/кредиторской задолженности	15	0	+15	25	0	+25

Расходы по обычным видам деятельности.

Информация о расходах по обычным видам деятельности, которые сформировали себестоимость проданных товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг, отражена в разделе 10 «Расходы по обычным видам деятельности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе коммерческих расходов отражены расходы:

Коммерческие расходы (рублей).

Вид расхода	январь-декабрь 2025год	январь-декабрь 2024год	Изменение, %
Автотранспортные расходы	81 605	118 147	69,1
Амортизация основных средств	26 863	26 611	100,9
ГСМ для личного транспорта	7 506	9 373	80,1
Заработная плата с начислениями	3 780 874	4 338 742	87,1
Канцелярские расходы	18 475	12 970	142,4
Материальные расходы	38 723	66 253	58,4
Потери и недостачи покупного товара	24 145	2 308	1045,9
Прочие расходы	32 458	50 950	63,7
Расходы на ремонт основных средств	155	10 678	1,5
Расходы на спец.одежду	6 304	749	842,0
Расходы на топливо, электроэнергию	33 063	31 361	105,4
Расходы на упаковочные материалы	24 520	20 937	117,1
Расходы по удалению твердых отходов	5 094	12 340	41,3
Расходы по электроснабжению	3 224	2 657	121,4
Списание покупных товаров	227 453	225 672	100,8
Техническое обслуживание	32 546	29 247	111,3
Услуги связи	6 780	6 553	103,5
Итого	4 350 640	4 965 548	87,6

Управленческие расходы признавались полностью и списывались на себестоимость продаж ежемесячно.

Управленческие расходы (рублей):

вид расхода	за январь-декабрь 2025	за январь-декабрь 2024	Изменение, %
Автотранспортные расходы	2 667 763	2 766 862	96
Амортизация основных средств	1 961 205	1 971 781	99
Аудиторские услуги	171 000	141 000	121
Вода питьевая	7 091	6 442	110
Заработная плата с начислениями	44 532 232	49 353 789	90
Канцелярские расходы	271 907	321 967	84
Командировочные расходы	562 787	658 329	85
Налоги и сборы	336 526	338 786	99
Обслуживание и доработка программ	1 058 740	1 040 128	102
Обслуживание оргтехники	181 453	118 458	153
Охрана кассы	102 786	100 371	102
Повышение квалификации кадров	273 583	119 180	230
Прочие материальные расходы	360 626	460 906	78
Прочие расходы	622 113	507 597	123
Расходы на ГСМ	347 818	382 675	91
Расходы на спец.одежду, СИЗ	5 674	1 697	334
Расходы на электроэнергию	322 313	272 731	118
Расходы по арендованным автомобилям	188 228	185 231	102
Расходы по договору аренды гаража	5 520	5 520	100
Рекламные мероприятия	60 000	28 000	214
Средство для уборки и гигиены	30 942	23 861	130
Текущий ремонт основных средств	33 901	1 554 301	2
Услуги связи	16 680	18 225	92
Итого	54 120 887	60 377 840	90

11. Государственная помощь.

11.1. Бюджетные средства.

Характер прочих форм государственной помощи, от которых организация прямо получает экономические выгоды:

Субсидия на финансовое обеспечение затрат на досвечивание овощей.

В 2025г. 1901 тыс. руб	В 2024г. 2542 тыс. руб	В 2023 г. 8393 тыс. руб

Не выполненные по состоянию на отчетную дату условия предоставления бюджетных средств.

Не достигнут результат повышения валового сбора, возврат в бюджет.

На 31.12.2025г. 76062,53 руб.	На 31.12.2024г. 31409,34 рублей	На 31.12.2023г. 0 руб.

12. Иная информация.

12.1 ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ.

Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденное приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, и не раскрывает информацию по сегментам.

12.2. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ.

Численность сотрудников Организации составила 351 человек на 31.12.25г.

Реорганизаций за последние 3 года не было.

Высшим органом управления Общества является общее собрание Участников.

Общество обязано не реже, чем один раз в год проводить Общее собрание участников. Годовое Общее собрание проводится не ранее чем через два месяца и не позднее чем через четыре месяца после окончания финансового года.

Общество также имеет органы управления – Совет директоров и Единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор).

Члены Совета директоров избираются Общим собранием акционеров на срок до следующего годового Общего собрания акционеров.

Действующий состав Совета директоров избран годовым Общим собранием акционеров 18.04.25г.

Состав Совета директоров Организации:

Ф.И.О.
Клементьев Владимир Рудольфович (генеральный директор)
Клементьева Татьяна Павловна
Носкова Нина Павловна
Орлова Оксана Валерьевна
Константинов Михаил Юрьевич
Пешнякова Алёна Александровна
Старова Надежда Леонидовна
Смирнов Дмитрий Анатольевич

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является – ревизионная комиссия.

12.3. ИНФОРМАЦИЯ О ДОЛЯХ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ, ЧИСТЫХ АКТИВАХ.

Показатели	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2025
Уставный капитал, тыс. руб.	820	820	820
Чистые активы, тыс. руб.	1500564	1336676	1235785
Соотношение, в %	1830	1630	1570

Участниками общества являются физические лица. Доли в уставном капитале оплачены полностью, изменений в составе участников и размерах долей в отчетном периоде не происходило.

Чистые активы Организации на 31.12.2025 в 1830 раз превышают уставный капитал.

12.4. ИНФОРМАЦИЯ О РАСПРЕДЕЛЕНИИ ПРИБЫЛИ.

Согласно статьи 11 Устава ООО «Трубичино» распределение чистой прибыли между участниками Общества осуществляется в соответствии со статьями 28 и 29 Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

12.5. СУММА ДИВИДЕНДОВ, НАЧИСЛЕННЫХ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ.

В 2025 году были начислены дивиденды за 2024 год согласно доли в уставном капитале в сумме 12 000 000 руб. 00 коп. В 2024 году были объявлены дивиденды за 2023 год в сумме 10 000 000 руб. 00 коп. Общая сумма дивидендов распределена между участниками общества согласно доли в уставном капитале.

12.6. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.

Связанными сторонами Общества являются:

- ООО «Бизнес оценка СТ» ИНН 5047043552 Генеральный директор – Клементьева Татьяна Павловна (участник ООО «Трубичино» (размер доли – 21%), член совета директоров ООО «Трубичино»). Не оказывает влияние на деятельность ООО «Трубичино», операций со связанной стороной в отчетном периоде не осуществлялось.

- Клементьев Владимир Рудольфович - генеральный директор, основной участник ООО «Трубичино» с долей владения 61.09%.

В течение отчетного периода указанная доля не изменялась. Операции со связанной стороной Клементьевой Татьяной Павловной производилась в рамках выплаты вознаграждений за участие в совете директоров (председатель совета) и дивидендов. Общая сумма выплат составила 8310000 (восемь миллионов триста десять тысяч рублей), в т.ч. дивиденды – 2520000 (два миллиона пятьсот двадцать тысяч рублей) и вознаграждение 5790000 (пять миллионов семьсот девяносто тысяч рублей).

В результате принятия предусмотренных Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" мер по идентификации бенефициарных владельцев, бенефициарным владельцем признан единоличный исполнительный орган клиента – генеральный директор Клементьев Владимир Рудольфович № 4509 697530, выдан 16.02.2008 г. Отделением по району Братеево ОУФМС России по гор.Москве в ЮАО код подразделения 770-031 ИНН 772827289636.

К основному управленческому персоналу Организация относятся руководители основных подразделений (9 человек).

В течение 2025 и 2024 годов Общество начислило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т. п.)	40676	35877
Долгосрочные вознаграждения	нет	нет
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации 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 деятель-	-	-

ности)		
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
- иные долгосрочные вознаграждения	-	-
Итого в совокупности краткосрочные и долгосрочные вознаграждения	40676	35877

Прочих операций с руководством нет.

12.7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

У Организации не возникли факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты.

12.8. ЗНАЧИТЕЛЬНАЯ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ В ОТНОШЕНИИ СОБЫТИЙ И УСЛОВИЙ, КОТОРЫЕ МОГУТ ПОРОДИТЬ СУЩЕСТВЕННЫЕ СОМНЕНИЯ В ПРИМЕНИМОСТИ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Организация будет продолжать осуществлять непрерывно свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и последующих лет, 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 Организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

ПРИЛОЖЕНИЕ К ПИСЬМЕННЫМ ПОЯСНЕНИЯМ.

3. Нематериальные активы.

Наименование показателя	Период	Изменения за период										На конец периода						
		На начало года		по- сту- пило	списано		амор- тиза- ция	обес- цене- ние	переоценка		переклассифи- цировано	перво- началь- (пере- оценен- ная)	накоп- лен- ные амор- тиза- ция и обес- цене- ние					
		пер- вона- чаль- ная (пере- оцен- нен- ная) стои- мость	накоп- ленные аморти- зация и обесце- пление		перво- началь- ная (персо- оценен- ная) стои- мость	накоп- лен- ные амор- тиза- ция и обес- цене- ние			пер- вона- чаль- ная (пере- оцен- нен- ная) стои- мость	накоп- лен- ная амор- тиза- ция				пер- вона- чаль- ная (пере- оцен- нен- ная) стои- мость	пер- вона- чаль- ная (пере- оцен- нен- ная) стои- мость			
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	за 20__ г. ²		0														0	
	за 20__ г. ³		0															0
в том числе: (группа)	за 20__ г. ²		0															0
	за 20__ г. ³		0															0
из них исключительные права ⁵	за 20__ г. ²		0															0
	за 20__ г. ³		0															0

3.1 Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы.

Наименование показателя	На _____ 20 ____ г. ⁵	На 31 декаб- ря 20 ____ г. ⁶	На 31 декабря 20 ____ г. ⁷
Амортизируемые нематериальные активы - всего			
в том числе:			
(группа)			
из них созданные организацией			
Неамортизируемые нематериальные активы - всего			
в том числе:			
(группа, объект)			
из них созданные организацией			

3.2 Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

Наименование показателя	На _____ 20 ____ г. ⁵	На 31 декаб- ря 20 ____ г. ⁶	На 31 декабря 20 ____ г. ⁷
Нематериальные активы, находящиеся в зало- ге, - всего			
в том числе:			
(группа, объект)			
Нематериальные активы, в отношении кото- рых имеются ограничения по иным основани- ям, - всего			
в том числе:			
(группа, объект)			

3.3 Капитальные вложения в нематериальные активы.

с. 5

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	за 20__ г. ²					0	0		
	за 20__ г. ³					0	0		
в том числе: (группа, объект)	за 20__ г. ²					0	0		
	за 20__ г. ³					0	0		
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	за 20__ г. ²					0	0		
	за 20__ г. ³					0	0		
в том числе: (группа, объект)	за 20__ г. ²					0	0		
	за 20__ г. ³					0	0		
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	за 20__ г. ²					0	0		
	за 20__ г. ³					0	0		
в том числе: (группа, объект)	за 20__ г. ²					0	0		
	за 20__ г. ³					0	0		

3.4 Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			затраты	списано	
			по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)	
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	за _____ 20__ г. ²				
	за _____ 20__ г. ³				
в том числе:	за _____ 20__ г. ²				
	за _____ 20__ г. ³				
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	за _____ 20__ г. ²				
	за _____ 20__ г. ³				
в том числе:	за _____ 20__ г. ²				
	за _____ 20__ г. ³				
(группа, объект)	за _____ 20__ г. ²				
	за _____ 20__ г. ³				
из них исключительные права	за _____ 20__ г. ²				
	за _____ 20__ г. ³				

**4. Основные средства.
4.1 Наличие и движение основных средств.**

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано	амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано	первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
								первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение				первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025 г. ²	135056	536119	21037	4814	4551	66040						1366792	597608
	за 2024 г. ³	134298	476395	12069	4483	4290	64014						1350569	536119
в том числе:	за 2025 г. ²	636357	261052	3742	3029	2833	23598						637070	281817
	за 2024 г. ³	636731	239239	800	1174	1015	22828						636357	261052
Здания, сооружения и передаточные устройства	за 2025 г.	678003	253297	3059	1774	1718	38510						679288	290089
	за 2024 г.	674710	216122	5188	1895	1878	39053						678003	253297
Машины и оборудование	за 2025 г.	33400	21521	12236	-	-	3914						45636	25435
	за 2024 г.	28733	20822	6081	1414	1397	2096						33400	21521

Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2025 г.	495	249	-	-	-	-	18				495	267
	за 2024 г.	495	212	-	-	-	-	37				495	249
Другие виды ос-новных средств из них: земельные участки и объекты природо-пользования	за 2025 г.	2314	-	2000	11	-	-	-				4303	-
	за 2024 г.	2314	-	-	-	-	-	-				2314	-
	за 2025 г.	2314	-	2000	11	-	-	-				4303	-
	за 2024 г.	2314	-	-	-	-	-	-				2314	-

4.2 Наличие и движение прав пользования активами.

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода	
		На начало года		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоценка)	накопленные амортизации и обесценение
		фактическая (переоценка)	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоценка)	накопленная амортизация		
		поступило (с учетом)	списано (с учетом фактической стоимости)	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоценка)	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоценка)	накопленные амортизации и обесценение	
Права пользования активами - всего	за 20__ г. 2	0	0	0	0	0	0	0	
	за 20__ г. 3	0	0	0	0	0	0	0	
в том числе:	за 20__ г. 2	0	0	0	0	0	0	0	
	за 20__ г. 3	0	0	0	0	0	0	0	

4.3 Амортизируемые и неамортизируемые основные средства.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. ⁵	На 31 декабря 2024 г. ⁶	На 31 декабря 2023 г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего	764881	812136	864274
в том числе:	764881	812136	864274
(группа, объект)			
Неамортизируемые основные средства - всего	4303	2314	2314
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
(группа, объект)			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	4303	2314	2314
Земельные участки			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			
(группа, объект)			

4.4 Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. ⁵	На 31 декабря 2024 г. ⁶	На 31 декабря 2023 г. ⁷
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	4247	2251	2257
в том числе:	4247	2251	2257
(группа)			
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	552967	590460	532267
в том числе:			
из них основные средства, находящиеся в залоге	552967	590460	532267

4.5 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 2025г.			20759		0	20759		
	за 2024 г. ³			12069		0	12069		
в том числе: Капитальные вложения на приобретение основных средств	за 2025 г. ²			20759		0	20759		
	за 2024 г. ³			12069		0	12069		
Капитальные вложения на содержание основных средств - всего	за 2025 г. ²					0	0		
	за 2024 г. ³					0	0		
в том числе:	за 2025 г. ²					0	0		
	за 2024 г. ³					0	0		
(группа)	за 2025 г. ²					0	0		
	за 2024 г. ³					0	0		
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за 2025 г. ²					0	0		
	за 2024 г. ³					0	0		
в том числе:	за 2025 г. ²					0	0		
	за 2024 г. ³					0	0		

4.6 Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	за 20__ г. 2					0	0		
	за 20__ г. 3					0	0		
	за 20__ г. 3					0	0		
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	за 20__ г. 2					0	0		
	за 20__ г. 3					0	0		
	за 20__ г. 3					0	0		
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	за 20__ г. 2					0	0		
	за 20__ г. 3					0	0		
	за 20__ г. 3					0	0		

5 Финансовые вложения.

5.1 Наличие и движение финансовых вложений.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода			
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано	проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/зerva под обеспечение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 20__ г. 2											
	за 20__ г. 3				первоначальная стоимость							
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 20__ г. 2											
	за 20__ г. 3											
Итого	за 20__ г. 2											
	за 20__ г. 3											

5.2 Иное использование финансовых вложений.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. ⁵	На 31 декабря 2024 г. ⁶	На 31 декабря 2023 г. ⁷
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе:			
(вид, группа)			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего			
в том числе:			
(вид, группа)			
Иное использование финансовых вложений			

6. Запасы.

6.1 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. ²	124279	-	3010015	3014799			X	X	119495	-
	За 2024 г. ³	119885	-	2751111	2746717			X	X	124279	-
в том числе:	За 2025 г. ²	74885	-	417453	421561					70777	-
	За 2024 г. ³	78045	-	382415	385575					74885	-
сырье, материалы и др. Затраты в незавершенном производстве	За 2025 г.	47707	-	1481228	1482279					46656	-
	За 2024 г.	39538	-	1371205	1363036					47707	-
Готовая продукция и товары для перепродажи	За 2025 г.	1687	-	1111334	1110959					2062	-
	За 2024 г.	2302	-	997491	998106					1687	-

6.2 Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

Наименование показателя	На _____ 20 ____ г. ⁵	На 31 декабря 20 ____ г. ⁶	На 31 декабря 20 ____ г. ⁷
Запасы, находящиеся в пути, - всего			
в том числе:			
(вид)			
Запасы, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе:			
(вид)			

7. Дебиторская задолженность.

7.1 Наличие и движение дебиторской задолженности.

Наименование показателя	Период	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)							На конец периода			
		На начало года		резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление зерна	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам									
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20__ г. ² за 20__ г. ³		0			0	0				0	
в том числе:	за 20__ г. ² за 20__ г. ³		0			0	0				0	
(вид)			0			0	0				0	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г. ² за 2024 г. ³	36697	-	34263		36697	-			34263	-	
в том числе:	за 2025 г. ² за 2024 г. ³	21066	-	36697		21066	-			36697	-	
расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г. ² за 2024 г. ³	29792	-	22149		29792	-			22149	-	
Авансы выданные	за 2025 г.	14976	-	29792		14976	-			29792	-	
	за 2025 г.	5389	-	8414		5389	-			8414	-	

	за 2024 г.	3233	-	5389		3233			5389	-
прочие	за 2025 г.	1516	-	3700		1516			3700	-
	за 2024 г.	2857	-	1516		2857			1516	-
Итого	за 2025 г.	36697	-	34263		36697		X	34263	-
	за 2024 г.	21066	-	36697		21066		X	36697	-

7.2 Просроченная дебиторская задолженность.

Наименование показателя	На 20 г. 5		На 31 декабря 20 г. 6		На 31 декабря 20 г. 7	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего						
в том числе:						
(вид)						

8. Обязательства.

8.1 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	
Долгосрочные обязательства - всего	за 2025 г.	190494			124678	-500	65316

	за 2024 г.	231994				41500			190494
в том числе:	за 2025 г.	190494				124678			65816
кредиты	за 2024 г.	231994				41500			190494
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025 г.	229613	240249			229597	16	500	240749
	за 2024 г.	265351	229613			265351			229613
в том числе:	за 2025 г.	4191	7321			4190	1		7321
расчеты с поставщиками и заказчиками	за 2024 г.	2194	4191			2194			4191
Авансы полученные	за 2025 г.	628	2260			613	15		2260
	за 2024 г.	1686	628			1686			628
Расчеты по налогам и сборам	за 2025 г.	9333	12377			9333			12377
	за 2024 г.	2338	9333			2338			9333
кредиты	за 2025 г.	191258	200000			191258			200000
	за 2024 г.	238447	191258			238447			191258
прочие	за 2025 г.	24203	18291			24203			18291
	за 2024 г.	20686	24203			20686			24203
Из их расчеты по страховым взносам (в том числе страховые взносы на травматизм)	за 2025 г.	9346	7448			9346			7448
	за 2024 г.								
Итого	за 2025 г.	420107	240249			354275	16	X	306065
	за 2024 г.	497345	229613			306851		X	420107

8.2 Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств).

Наименование показателя	На _____ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Всего			
в том числе: (вид)			

8.3 Оценочные обязательства.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			призна-но	списано		
				погаше-но	как избыточ-ная сум-ма	
Оценочные обязательства - всего	за 2025 г. ²	24995	34956	33375	0	26756
	за 2024 г. ³	8896	44220	28121	0	24995
в том числе: (группа)	за 2025 г. ²	24995	34956	33375	0	26756
	за 2024 г. ³	8896	44220	28121	0	24995

9. Обеспечения обязательств.

Наименование показателя	На 2025 г. ⁵	На 31 декабря 2024 г. ⁶	На 31 декабря 2023 г. ⁷
Полученные - всего			
в том числе: (вид)			
Выданные - всего	543099	543099	470441
в том числе: основных средств переданных в залог	543099	543099	470441

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г. ²	За 2024 г. ³
Материальные затраты	321139	300847
Затраты на оплату труда	317254	293631
Отчисления на социальные нужды	98391	91610
Амортизация	66040	64014
Прочие затраты	21286	14978
Итого по элементам	824785	765080
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-676	7554

Итого расходы по обычным видам деятельности	824109	772634
---	--------	--------

11. Государственная помощь

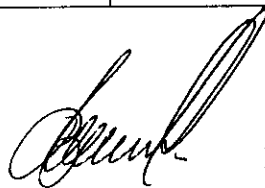
11.1 Бюджетные средства.

Наименование показателя	За 2025 г. ²	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	1901	2542
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат		
на финансирование текущих расходов	1901	2542

11.2 Бюджетные кредиты.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	за _____ 20 г. ²			0	
	за _____ 20 г. ³			0	
в том числе: (назначение)	за _____ 20 г. ²			0	
	за _____ 20 г. ³			0	

Генеральный директор ООО «Трубычино»



В.Р. Клементьев

Дата 26.03.2026г.

