

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту
о финансовых результатах за 2025 год
ООО «ОРЕХПРОМ АГРО»**

1. Общие сведения

Полное наименование — Общество с ограниченной ответственностью «ОРЕХПРОМ АГРО»
Сокращенное наименование ООО «ОРЕХПРОМ АГРО»

Юридический адрес — 353823, Краснодарский край, ст.Марьянская, ул.Соболя ½

Адрес страницы в сети интернет – <http://nutgarden.ru/>

Государственная регистрация - Общество зарегистрировано 21.10.2004 Межрайонной инспекцией
Министерства РФ по налогам и сборам №3 по Республике Адыгея

ОГРН 1040100668850

ИНН 0107007961

КПП — 233601001

Основной вид деятельности

Выращивание многолетних культур — ОКВЭД 01.2

Дополнительными видами деятельности являются:

Торговля оптовая свежими фруктами и орехами – ОКВЭД 46.31.13

Обособленное подразделение:

385100, Россия, Респ. Адыгея, Тахтамукайский м.р-н, Тахтамукайское с.п., Тахтамукай аул, им.Наш Г.К. ул.
КПП 010745001. Дата постановки на учет – 19.01.2022

Среднегодовая численность работающих за 2025 год составила 11 человек

Уставный капитал 15 000 000 руб., Уставный капитал был оплачен денежными средствами.

Единственным участником общества является – Хашир Аслан Азметович

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор общества Хадипаш Рамазан Чамалевич

2. Информация об учетной политике

Общество ведет бухгалтерский учет активов, обязательств, фактов хозяйственной деятельности путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета утверждается предприятием в соответствии с Приказом МФ РФ от 31.10.2000 №94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом, в основе которого используется бухгалтерская программа «1-С Предприятие 8.3».

Ведение бухгалтерского учета возлагается на штатного главного бухгалтера организации. Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при осуществлении хозяйственных операций несет генеральный директор.

Существенные ошибки в бухгалтерском учете и отчетности Общества подлежат обязательному исправлению.

Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономическое решение заинтересованных пользователей, принимаемое на основе отчетной информации. Существенность показателя при формировании бухгалтерской отчетности определяется совокупностью качественных и количественных факторов. Существенной признается сумма, отношение которой к итогу соответствующих данных за отчетный год составляет 10%.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Инвентаризация проводится в обязательном порядке в случаях, перечисленных в п. 15 ФСБУ 28/2023. Порядок и сроки проведения инвентаризации конкретных видов объектов бухгалтерского учета устанавливаются отдельными распоряжениями генерального директора организации. Инвентаризация может дополнительно проводиться в специально оговоренных случаях по решению руководителя Общества.

Организация выдает подотчетными лицам денежные средства наличными или перечисляет на банковскую карту работника. Способ выдачи денег определяет руководитель (уполномоченный представитель) организации.

Документы бухгалтерского учета, подлежат хранению не менее пяти лет после отчетного года. Конкретные сроки хранения устанавливаются на основании Налогового кодекса РФ, Закона об архивном деле и Перечня, утвержденного Приказом Росархива от 20.12.2019 N 236.

Ответственность за хранение документов несет генеральный директор организации. Порядок хранения утверждается отдельными приказами руководителя.

Перечень лиц, имеющих право подписания документов бухгалтерского учета, утверждается генеральным директором отдельными приказами.

За ведением бухгалтерского учета, составлением бухгалтерской отчетности, а также фактами хозяйственной деятельности Организации осуществляется внутренний контроль. Внутренний контроль осуществляется в соответствии Положением о внутреннем контроле, утвержденном генеральным директором организации.

Информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается. (п. 2 ПБУ 12/2010)

Основные средства и капитальные вложения

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

В организации выделяются следующие группы основных средств:

Сооружения

Машины и оборудование (кроме офисного)

Транспортные средства

Многолетние насаждения

Земельные участки

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб., за исключением земельных участков.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: п. 4 ФСБУ 26/2020)

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.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

ЗАПАСЫ

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019)

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная

оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.
(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Резерв под обесценение материалов, НЗП не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

УЧЕТ АРЕНДЫ

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права принимается в отношении группы однородных предметов аренды, отвечающих установленным условиям. Перечень таких групп утверждается приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

Организация использует право не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды при выполнении условий, установленных п. 9, 12 ФСБУ 25/2018.

Создание оценочных обязательств, резервов

Организация формирует резерв по сомнительным долгам.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг.

При этом учитываются следующие обстоятельства:

- а) сроки исполнения обязательства должником нарушены более чем на 365 дней;
- б) отсутствует обеспечение долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и тому подобным;
- в) у должника имеются значительные финансовые затруднения, о чем известно из СМИ или других источников;
- г) в отношении должника возбуждена процедура банкротства;
- д) удержание имущества должника невозможно.

Размер резерва в отношении каждого сомнительного долга определяется исходя из оценки вероятности исполнения обязательства должником.

Такая оценка производится юридическим отделом организации. Данные об оценке представляются в бухгалтерию.

Организация отражает оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков.

Оценочное обязательство создается исходя из количества неотгулянных дней оплачиваемого отпуска, заработанного каждым работником на конец каждого квартала.

За каждый месяц работы сотрудник накапливает 2,33 дня (28 календарных дней отпуска / 12 мес.) ежегодного оплачиваемого отпуска.

Сумма резерва по каждому работнику рассчитывается на конец каждого месяца по формуле:

Резерв на оплату отпусков на конец месяца = Среднедневная зарплата работника x Количество дней отпуска, на которые работник имеет право на конец отчетного месяца + страховые взносы в ПФР, ФФОМС, ФСС и страховые взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний, начисленные на сумму среднедневной зарплаты работника, умноженной на количество дней отпуска, на которые работник имеет право по состоянию на конец отчетного месяца.

Инвентаризация резерва на оплату отпусков в целях бухгалтерского учета производится ежемесячно на конец каждого месяца. Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва превышает фактический остаток неиспользованного резерва на конец месяца, то сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату труда. Если по итогам инвентаризации резерва

предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва оказывается меньше фактического остатка неиспользованного резерва на конец месяца, то отрицательная разница подлежит включению в состав прочих доходов.

Доходы и расходы организации

Доходы признаются методом начисления. К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации товаров.

Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Прочими Доходами (Расходами), в частности, признаются:

-Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (при классификации в качестве объектов учета операционной аренды для Арендодателя)

-Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в субаренду

-Доходы (расходы) от продажи основных средств

-Доходы (расходы) от продажи материалов

-и т.д.

В отчете о финансовых результатах показатели следующих прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются:

-курсовые разницы

-доходы и расходы от покупки (продажи) иностранной валюты

-результат от выбытия основных средств и НМА

-создание и восстановление резервов

-результат обесценение внеоборотных активов и восстановления обесценения

-результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода

(Основание: п. 28 ФСБУ 4/2023)

Учет займов и кредитов

Краткосрочными считаются займы и кредиты, полученные на срок, не превышающий 12 месяцев. Все остальные займы и кредиты относятся к долгосрочным.

В бухгалтерском балансе заемные и кредитные средства представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Задолженность представляется как краткосрочная, если срок обращения (погашения) по ней не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные задолженности представляются как долгосрочные.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Периодичность начисления процентов по кредитам и займам - ежемесячно.

Расчеты по налогу на прибыль

Организация не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (в соответствии с правом, предоставленным субъектам малого предпринимательства). Текущий налог на прибыль признается в бухгалтерской отчетности в сумме, исчисленной к уплате согласно налоговой декларации за 2025 год. Отложенные налоговые активы и обязательства не отражаются.

Влияние изменения Учетной политики на бухгалтерскую отчетность за 2025 год

Изменения в Учетной политике обусловлены началом применения ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Организация применяет ФСБУ 28/2023 с 01.01.2025 г. (п. 2 Приказа Минфина России от 13.01.2023 N 4н)

Влияние изменения Учетной политики на бухгалтерскую отчетность за 2025 год изложено в разделе 4 Пояснений.

3. Информация, не раскрываемая в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств, но подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности в соответствии с федеральными стандартами, а также иная информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности в соответствии федеральными стандартами бухгалтерского учета, Федеральным Законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете».

Отступления от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности места

не имели.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность составлена на основе принципа непрерывности деятельности исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

В 2025 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

В 2025 году Общество не получало государственную помощь.

В 2025 году Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

На момент подготовки бухгалтерской отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность. В 2025 году Общество является участником в ряде арбитражных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенное влияние на финансовое положение Общества.

События после отчетной даты в соответствии с п. 6 ПБУ 7/98 места не имели.

Проведение инвентаризации

При составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год была проведена инвентаризация следующих объектов бухгалтерского учета: активы; обязательства; источники финансирования деятельности экономического субъекта; объекты бухгалтерского учета экономического субъекта, которые согласно федеральным стандартам бухгалтерского учета не учитываются в составе активов или обязательств, но подлежат отражению в бухгалтерском учете на забалансовых счетах и (или) информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности. Дата, по состоянию на которую проведена инвентаризация – 31.12.2025 г

4.Информация, дополняющая и поясняющая показатели бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности в соответствии с федеральными стандартами

Расшифровка строк бухгалтерского баланса

4.1 Основные средства

Строка 1150 «Основные средства»

Наличие и движение основных средств:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) – всего	2025г.	244 592	(61 892)	5 324	-	-	(10 691)	249 916	(72 583)
	2024г.	242 429	(48 071)	2 162	-	-	(13 821)	244 592	(61 892)
в том числе:									
Сооружения	2025г.	12 592	(12 416)	-	-	-	(77)	12 592	(12 493)
	2024г.	12 592	(12 178)	-	-	-	(238)	12 592	(12 416)
Машины и оборудование (кроме офисного)	2025г.	13 303	(9 889)	1 940	-	-	(1 262)	15 243	(11 151)
	2024г.	11 141	(7 440)	2 162	-	-	(2 449)	13 303	(9 889)
Транспортные средства	2025г.	16864	(11 694)	-	-	-	(1 330)	16 864	(13 023)
	2024г.	16864	(8 582)	-	-	-	(3 112)	16 864	(11 694)
Многолетние насаждения	2025г.	200 952	(27 893)	3 384	-	-	(8 023)	204 336	(35 916)
	2024г.	200 952	(19 871)	-	-	-	(8 023)	200 952	(27 593)
Земельные участки	2025г.	881	-	-	-	-	-	881	-
	2024г.	881	-	-	-	-	-	881	-
Инвестиционная недвижимость	2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Информация о сроках полезного использования:

Группа объектов основных средств	Диапазон СПИ
Сооружения	5-20 лет
Машины и оборудование	2-10 лет
Транспортные средства	2-10лет
Многолетние насаждения	15-25 лет

Общество осуществляет амортизацию по всем группам амортизируемых ОС линейным способом.

Организация изменяла элементы амортизации основных средств в 2025 году

Информация об изменении сроков полезного использования:

Группы ОС	Изменение сроков полезного использования
Сооружения	1 год
Машины и оборудование	1 год
Транспортные средства	1 год

Раскрытие по ОС (ФСБУ 6/2020 Основные средства)	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	176 452	181 819	193 478
Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств	881	881	881
Из них:			
Земельные участки (пп. 28 ФСБУ 6/2020)	881	881	881
Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации	-	-	-

Наименование	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Балансовая стоимость основных средств, находящихся в залоге	2 017	4 300	4 300

4. 2 Информация об арендованных объектах

Информация об арендованных объектах, учитываемых на забалансовом счете, тыс. руб.

Наименование	Оценочная стоимость арендованного имущества, на 31.12.2025
Администрация МО "Тахтамукайский район"	120 223
АО «ОРЕХПРОМ» договор от 16.09.2014 г	129
Итого	120 352

В отчетном периоде ООО «ОРЕХПРОМ АГРО» арендовало земельный участок на период, превышающий 12 месяцев. В бухгалтерском учете арендатор не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, поскольку арендные платежи ежегодно пересчитываются муниципальным образованием исходя из применяемых к кадастровой стоимости коэффициентов аренды, устанавливаемых в муниципальном образовании, и их следует квалифицировать как переменные платежи (Рекомендации Р-140/2022-КпР "Арендные платежи, основанные на кадастровой стоимости").

Организация использует право, предусмотренное подпунктом «а» пункта 11 ФСБУ 25/2018 в отношении аренды офиса.

Арендные платежи в рамках данных договоров в 2025 г. составили 84 тыс. руб.

При использовании права не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, предусмотренного п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 арендные платежи учитывались в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. Периодичность признания расходов по аренде – ежемесячно.

Движение в течение отчетного периода арендованных основных средств, отражаемых на забалансовом счете, места не имело (абз. 4 п. 32 ПБУ 4/99).

4.3 Строка 1210 «Запасы»

Наличие и движение запасов

Получение и движение запасов								
Наименование показателя	Период	На начало года балансовая стоимость	Изменения за период					На конец периода балансовая стоимость
			поступления и затраты	Выбыло		убытки от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	
себе-стоимость	резерв под снижение стоимости							
Запасы – всего	2025г.	5 795	140 342	(142 056)	-	-	X	4 081
	2024г.	1 505	26 988	(22 698)	-	-	X	5 795
в том числе:								
Сырье, материалы	2025г.	1 995	2 622	(187)	-	-	(3 489)	941
	2024г.	1 348	4 148	(138)	-	-	(3 363)	1 995
Товары для перепродажи	2025г.	-	113 509	(113 509)	-	-	-	-
	2024г.	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	2025г.	3 678	24 126	(28 313)	-	-	3 489	2 980
	2024г.	53	22 804	(22 542)	-	-	3 363	3 678
Расходы будущих периодов	2025г.	122	85	(47)	-	-	-	160
	2024г.	104	36	(18)	-	-	-	122

Организация применяет способ расчета себестоимости запасов по методу средней стоимости.

Организация в отчетном периоде не изменяла способ расчета себестоимости запасов.

Проверкой запасов на предмет наличия обесценения установлено, что фактическая себестоимость запасов не превышает чистую стоимость их продажи, обесценение отсутствует. Ранее созданные резервы под обесценение отсутствуют.

По состоянию на отчетную дату 31.12.2025 г. в Организации отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге.

4.4 Строка 1230 «Дебиторская задолженность»

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Учетная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло		учетная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	восстановление резерва		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2025г.	6 675	-	66 578	-	(4 626)	-	68 627	-
	2024г.	9 990	-	6 059	-	(9 374)	-	6 675	-
в том числе:									
Авансы выданные	2025г.	3 653	-	62 511	-	(3 573)	-	62 591	-
	2024г.	363	-	3 573	-	(282)	-	3 653	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	2025г.	2 437	-	3 978	-	(1 039)	-	5 376	-
	2024г.	9 058	-	2 432	-	(9 053)	-	2 437	-
Прочая	2025г.	585	-	89	-	(14)	-	660	-
	2024г.	569	-	-	-	(39)	-	585	-
Итого	2025г.	6 675	-	66 578	-	(4 626)	-	68 627	-
	2024г.	9 990	-	6 059	-	(9 374)	-	6 675	-

В ходе оценки руководством дебиторской задолженности на 31.12.2025 г., сомнительная задолженность, подлежащая резервированию, не выявлена. Ранее образованные резервы по сомнительным долгам отсутствуют.

4.5 Заемные средства

Строка 1410 Заемные средства (долгосрочные)

Наличие и движение долгосрочной задолженности по кредитам

Показатель	Период	На начало года	Получено	Переведено в краткосрочную	Начислено процентов	Погашено	На конец года
Долгосрочные заемные средства, всего	2025г.	151 900	34 174	-	12 606	-	186 074
	2024г.	159 889	13 500	-	14 029	(35 568)	151 900
Кредиты	2025г.	-	-	-	-	-	-
	2024г.	-	-	-	-	-	-
Займы	2025г.	151 900	34 174	-	12 606	-	186 074
	2024г.	159 889	13 500	-	14 029	(35 568)	151 900

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащие включению в стоимость инвестиционных активов отсутствуют.

Доход от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива места не имеет.

Включенные в стоимость инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, отсутствуют.

Просроченная кредиторская задолженность по займам отсутствует.

4.6 Кредиторская задолженность:

Строка 1520 бухгалтерского баланса

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
			поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	выбыло погашение	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	2025г.	9 260	8 286	-	(2 959)	-	14 587
	2024г.	8 270	2 812	-	(1 822)	-	9 260
в том числе:							
расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025г.	2 454	975	-	(2 454)	-	975
	2024г.	84	2 452	-	(82)	-	2 454
расчеты по налогам и взносам	2025г.	6 200	4 301	-	-	-	10 501
	2024г.	7 940	-	-	(1 740)	-	6 200
Прочая	2025г.	606	3 010	-	(505)	-	3 111
	2024г.	246	360	-	-	-	606
Итого	2025г.	9 260	8 286	-	(2 959)	X	14 587
	2024г.	8 270	2 812	-	(1 822)	X	9 260

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

4.7 Строка 1540 «Оценочные обязательства»

Наличие и движение оценочных обязательств

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства – всего	192	611	(232)	571
в том числе:				
Оценочное обязательство на оплату отпусков	192	611	(232)	571

Оценочные обязательства являются краткосрочными и отражаются по строке 1540 бухгалтерского баланса в разделе «Краткосрочные обязательства»

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

У организации отсутствует возможность оценить влияние и содержание изменений оценочных значений за будущие периоды (абз 3 п. 6 ПБУ 21/2008).

4.8 Информация о поручительствах

Полученные обеспечения (залог, поручительства и т.д.) отсутствуют.

ООО «ОРЕХПРОМ АГРО» является поручителем за исполнение АО «ОРЕХПРОМ» обязательств по договорам об открытии невозобновляемой кредитной линии, в рамках следующих договоров поручительства:

Залог ПАО Банк ВТБ за АО «Орехпром»	Сумма залога (тыс.руб)
Договор последующего залога транспортных средств № СВЛ/555123-279252-305 от 20.11.2023	540
Договор последующего залога самоходной техники № СВЛ/555123-279252-306 от 20.11.2023	12 786
Договор о последующей ипотеке здания, земельных участков и прав аренды земельных участков № СВЛ/555123-279252-302 от 20.11.2023	64 787

На 31.12.2025 г. года сумму обязательств должника составила 530 000 тыс. руб. Срок исполнения обязательства на дату подписания отчетности еще не наступил.

Никакие обстоятельства не указывают на то, что заемщик не сможет исполнить заемное обязательство самостоятельно, так как его финансовое положение устойчиво.

4.9 Строка 1450 «Прочие обязательства» (долгосрочные)

По строке 1450 „Прочие долгосрочные обязательства“ отражены доходы будущих периодов (В составе доходов будущих периодов учитываются Субсидии Министерства сельского хозяйства Республики Адыгея). Списание субсидий на закладку садов и уходные работы в доход компании производится в размере начисления по таким садам амортизации (с момента их ввода в эксплуатацию).

Долгосрочных обязательств (кредиторской задолженности) организация не имеет»

5. Расшифровка к Отчету о финансовых результатах

Доходы признаются по методу начисления.

К строке 2110 "Выручка" Отчета о финансовых результатах:

Выручка от реализации товаров, работ, услуг за 2025 год составила 170 223 тыс. руб.

К строке 2120 "Себестоимость" Отчета о финансовых результатах:

Себестоимость реализации товаров, работ, услуг за 2025 год составила 141 773 тыс. руб.

Расшифровка прочих доходов и расходов Отчета о финансовых результатах за 2025г.

Расшифровка строк формы № 2 за 2025г.	Сумма, руб.
Стр.2330 - проценты к уплате	
Проценты к получению (уплате)	12605843,97
Итого	12605843,97
Стр. 2340 - прочие доходы	
Курсовые разницы	165021,80
Прочие внереализационные доходы (расходы)	17587,30
Черномортранснефть Соглашение	
Прочие внереализационные доходы (расходы)	1216622,36
Архиологическое общество (возмещение убытков)	
Прочие внереализационные доходы (расходы)	841632,45
Нотариус	

Прочие внереализационные доходы (расходы)	706186,21
Субсидии	
Прочие внереализационные доходы (расходы)	1950
Списание задолженности	
Прочие не принимаемые внереализационные доходы (расходы) списание задолженности	1500,00
Субаренда земельных участков	4017707,88
Прочие	0,86
Итого	6968208,86
Стр. 2350 - прочие расходы	
Госпошлина	6550,00
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	132881,39
Налоги и сборы	36257,00
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	113345,93
Прочие внереализационные доходы (расходы)	98978,21
Аренда земли с	
Прочие внереализационные доходы (расходы)	486062,40
Аренда земли, аренда линии переработки	
Прочие внереализационные доходы (расходы)	184940,28
Компенсация за упущенную выгоду	
Прочие не принимаемые внереализационные доходы (расходы)	203410,04
Расходы на услуги банков	1239489,92
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	65101,49
Списание выделенного НДС на прочие расходы	12078,13
Субаренда земельных участков сч.60	2214109,05
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	762,78
Итого	4793966,62

Налог на прибыль

Организация не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (в соответствии с правом, предоставленным субъектам малого предпринимательства). Текущий налог на прибыль признается в бухгалтерской отчетности в сумме, исчисленной к уплате согласно налоговой декларации за 2025 год. Отложенные налоговые активы и обязательства не отражаются.

Сведения о чистых активах организации

Показатель	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Чистые активы организации, тыс. руб.	50 651	37 856	44 885

6 Расшифровка к Отчету о движении денежных средств

Арендные платежи в рамках применения ФСБУ 25/2018 отражены по строке 4329 Отчета о движении денежных средства (Письмо Минфина от 23.12.2022г. № 07-04-09/126779).

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражены косвенные налоги, а именно – НДС в составе поступлений от покупателей, платежей поставщикам и подрядчикам, НДС, уплаченный в бюджет, НДС, возвращенный из бюджета.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Свернуто отражены денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением комиссионных или агентских услуг.

Суммы возвратов авансов от поставщиков по несостоявшейся поставке товара, приобретаемого для перепродажи, в случае если перечисление и возврат аванса имели место в одном отчетном периоде, уменьшают показатель строки 4121" платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги" раздела "Денежные потоки от текущих операций".

Если перечисление и возврат аванса имели место в разных отчетных периодах, сумма (без учета восстановленного НДС) возвращенного контрагентом аванса отражается в составе показателя строки 4119 "прочие поступления" раздела "Денежные потоки от текущих операций".

Суммы возвратов авансов покупателям по несостоявшейся поставке товара, в случае если перечисление и возврат аванса имели место в одном отчетном периоде, уменьшают показатель строки 4111 "поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг" раздела "Денежные потоки от текущих операций".

Если перечисление и возврат аванса имели место в разных отчетных периодах, сумма (без учета восстановленного НДС) возвращенного контрагенту аванса отражается в составе показателя строки 4129 "Прочие платежи" раздела "Денежные потоки от текущих операций".

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023, в целях обеспечения сопоставимости показателей отчетности за отчетный и предшествующий периоды в отчетности за 2025 год произведена ретроспективная корректировка сравнительных показателей строк Отчета о движении денежных средств за 2024 год.

Расшифровка показателей строк Отчета о движении денежных средств за 2024г. отраженных в бухгалтерской отчетности за 2025г.

Наименование показателя	Код	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Денежные потоки от текущих операций				
Поступления – всего	4110	55 387	(9 577)	45 810
в том числе:				
от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	48 812	(8 135)	40 677
арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	4 832	(806)	4 026
прочие поступления	4119	1 743	(636)	1 107
Платежи – всего	4120	(33 948)	12 833	(21 115)
в том числе:				
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(16 756)	9 743	(7 013)
в связи с оплатой труда работников	4122	(4 591)	1 073	(3 518)
налога на прибыль организаций	4124	-	(167)	(167)
прочие платежи	4129	(8 601)	2 184	(6 417)
Платежи – всего	4220	-	(2 195)	(2 195)
в том числе:				
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4121	-	(2 195)	(2 195)
Денежные потоки от финансовых операций				
Платежи – всего	4320	(38 208)	(1 060)	(39 268)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(6 645)	(1 055)	(7 700)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(31 563)	(5)	(31 568)

7. Информация о связанных сторонах. Информация об операциях со связанными сторонами.

Связанные стороны:

Хашир Аслан Азметович - учредитель, участник с долей 100 %

Хадипаш Рамазан Чамалевич - генеральный директор общества

Данные лица являются физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации (п. 4 ПБУ 11/2008). Дочерние общества (доля участия более 50 %), зависимые общества (доля участия более 20 % и не более 50 %) отсутствуют.

АО «ОРЕХПРОМ» - ООО «ОРЕХПРОМ АГРО» и АО «ОРЕХПРОМ» являются связанными сторонами по признаку аффилированности в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, в частности Федеральным законом от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Федеральным законом от 26.12.1995г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», поскольку единственным участником ООО «ОРЕХПРОМ АГРО» и акционером АО «ОРЕХПРОМ» является физическое лицо – Хашир А.А.

Конечным бенефициаром общества является Хашир Аслан Азметович.

В 2025 г. с АО «ОРЕХПРОМ» имели место следующие операции, тыс. руб.:

Вид операции	Задолженность на 01.01.2025г. - дебиторская (+), кредиторская (-)	Обороты за период		Задолженность на 31.12.2025г. - дебиторская (+), кредиторская (-)	Незавершенные расчеты
		Увеличение задолженности	Погашение задолженности		
Договоры займа (полученные)	-92 028	-21 568	-	-113 596	Задолженность является долгосрочной, не просроченной
Проценты по договорам займа (полученным)	-59 872	-12 606	-	-72 478	
Аренда помещений и оборудования	-40	-384	392	-32	Задолженность является краткосрочной, не просроченной
Продажа ореха фундука и услуг по переработке орехов	649	-204 228	208 486	3 609	

Форма расчетов – денежная.

Резерв по сомнительным долгам по задолженности со связанной стороной не создавался (срок погашения не наступил). Списание дебиторской задолженности связанной стороны, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам места не имело.

Списание кредиторской задолженности связанной стороны, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания места не имело.

Информация о выплатах основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора организации.

Размер краткосрочных вознаграждений (зарботная плата, премии) основному управленческому персоналу в 2025 г. составил 1 118 тыс. руб., НДФЛ 148 тыс. руб., страховые взносы, включая взносы от несчастных случаев и профзаболеваний - 253 тыс. рублей.

8. Непрерывность деятельности

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Основной вид деятельности Общества – Выращивание многолетних культур

В 2025 году Общество не приостанавливало деятельность.

Инвентаризация активов и обязательств проведена в установленные сроки до составления годовой бухгалтерской отчетности.

На дату подписания отчетности общество не имеет просроченных обязательств.

Обязательства по выплате неустоек за несоблюдение условий договоров отсутствуют.

Простои в использовании основных средств места не имели.

Не ожидаются какие-либо претензии, иски, судебные разбирательства в связи с расторжением покупателями договоров, заключенных с организацией.

Не ожидается потеря рынков сбыта и снабжения, существенных сбоев в логистических цепочках.

Учитывая изложенные события, руководство оценивает, что изложенные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности общества продолжать деятельность непрерывно.

Руководство оценивает с достаточной степенью уверенности, что будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, основываясь на рассмотрении финансового положения общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности, учитывая изложенные события.

Генеральный директор
ООО «ОРЕХПРОМ АГРО»



Р.Ч. Хадипаш

